

Kolejna duża nowelizacja ustawy o CIT – projekt ustawy

28 czerwca 2022 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacyjnego opublikowany został projekt ustawy wprowadzającej kolejne zmiany do ustawy o CIT i innych ustaw. Projekt został przekazany do konsultacji.

Projekt modyfikuje część rozwiązań wprowadzonych do polskiego porządku prawnego w ramach tzw. Polskiego Ładu. Poniżej przedstawiamy najistotniejsze zmiany, które w naszej ocenie zasługują na Państwa uwagę.

Modyfikacja i odroczenie wejścia w życie minimalnego CIT

Przewidywane jest zwolnienie podatników z podatku minimalnego (art. 24ca ustawy o CIT) za rok 2022 (zwolnienie będą mogli odpowiednio stosować podatnicy z rokiem podatkowym innym niż kalendarzowy).

Od 2023 r. zmieni się też konstrukcja kalkulacji podatku:

- wskaźnik rentowności, poniżej którego minimalny CIT będzie należny zostanie podwyższony do 2%,
- zmieni się metodologia wyliczania wskaźnika (m.in. wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów opłat z tytułu leasingu, wzrostu kosztów zakupu energii elektrycznej, wyłączenie przychodów i bezpośrednio z nimi związanych kosztów wartości należności handlowych zbywanych na rzecz podmiotów z branży faktoringowej, wyłączenie podatku akcyzowego),
- podatnik będzie mógł wybrać jedną z dwóch następujących metod ustalania podstawy opodatkowania:
 - 4% przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
 - 2% przychodów + koszty pasywne (tj. finansowanie dłużne i usługi niematerialne) + wartość podatku odroczonego wynikająca z ujawnienia WNIP.
- stawka podatku będzie nadal wynosiła 10%.

Z minimalnego CIT zostaną dodatkowo wyłączeni mali podatnicy, spółki komunalne, podatnicy świadczący usługi ochrony zdrowia, podatnicy, których rentowność w jednym z trzech ostatnich lat podatkowych wynosiła powyżej 2%, a także podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji.

Likwidacja ukrytej dywidendy

Projekt przewiduje uchylenie przepisów o tzw. ukrytej dywidendzie, które miały wejść w życie od 1 stycznia 2023 r., a powodowały wiele wątpliwości interpretacyjnych.

<p>Zmiany w zakresie podatku od przeliczonych dochodów</p>	<p>Podstawowe zmiany w zakresie podatku od tzw. przeliczonych dochodów obejmują następujące kwestie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • podatki będą podlegać jedynie <u>wydatki stanowiące koszty uzyskania przychodów</u> ponoszone na rzecz podmiotów powiązanych <u>niemających siedziby lub zarządu w Polsce</u>, • aby podatek był należny: <ul style="list-style-type: none"> ○ co najmniej 50% przychodów uzyskiwanych przez taki podmiot powiązany od podmiotów powiązanych muszą stanowić określone przychody pasywne, ○ przychód uzyskiwany przez podmiot powiązany w związku z daną transakcją będzie musiał podlegać opodatkowaniu według efektywnej stawki niższej niż 14,25% (warunek niższego opodatkowania odnosi się wprost do przychodów podmiotu powiązanego z określonej należności, a nie do całokształtu działalności lub dochodu podmiotu powiązanego), ○ podmiot ten musi przekazywać na rzecz innego podmiotu co najmniej 10% otrzymanych przychodów pasywnych (mają zastosowanie dodatkowe warunki), • przepisy o podatku od przeliczonych dochodów będą odpowiednio stosowane m.in. do określonych schematów z udziałem spółek transparentnych podatkowo bądź z podmiotami zagranicznymi przenoszącymi przychody do innych podmiotów zagranicznych korzystających z niskiego opodatkowania. <p>Zmiany mają wejść w życie od 1 stycznia 2023 r.</p>
<p>Uproszczenia w zwrocie podatku od dochodów z budynków</p>	<p>Procedura zwrotu podatku od przychodów z budynków zostanie uproszczona: jeżeli wnioski o zwrot nie będzie budzić wątpliwości, zwrot podatku nastąpi bez konieczności wydawania decyzji.</p>
<p>Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC)</p>	<p>Zmiana przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (CFC) będzie dotyczyć:</p> <ul style="list-style-type: none"> • eliminacji podwójnego opodatkowania CFC w sytuacji, gdy dochodzi do kaskadowej wypłaty dywidendy w strukturach holdingowych, • doprecyzowanie jednej z przesłanek konstytuujących zagraniczną jednostkę kontrolowaną (tj. przesłanki dotyczącej wysokiej rentowności zagranicznej jednostki w stosunku do posiadanych aktywów) w przypadku potencjalnego zbycia aktywów w trakcie roku, • doprecyzowania definicji jednostki zależnej i dodanie nowych pojęć „zależnej” oraz „dominującej” zagranicznej jednostki kontrolowanej.
<p>WHT</p>	<p>W ramach mechanizmu <i>pay&refund</i> planowane jest m.in. uchylenie niektórych obowiązków płatników (emitentów i tzw. płatników technicznych) w zakresie opodatkowania u źródła odsetek i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych (tj. bonów i obligacji skarbowych). W tym celu rozszerzono zwolnienie przedmiotowe dla podatników nierezydentów (art. 17 ust. 1 pkt 50 ustawy o CIT) na obligacje skarbowe oferowane na rynku krajowym i bony skarbowe. Odpowiednio zmieniono również zwolnienia od obowiązku płatnika co do poboru podatku (art. 26 ust. 1aa ustawy o CIT).</p> <p>Wyłużona zostanie też ważność oświadczenia płatnika wyłączającego obowiązek stosowania mechanizmu <i>pay&refund</i> - do końca roku podatkowego, w którym złożył to oświadczenie. Termin na złożenie oświadczenia uzupełniającego przesunięty zostanie na koniec miesiąca następującego po roku podatkowym.</p> <p>Zmiany mają mieć zastosowanie do wypłat realizowanych po 31 grudnia 2022 r.</p>



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)

Koszty finansowania dłużnego

Doprecyzowano wątpliwości interpretacyjne w zakresie nowego brzmienia art. 15c ust. 1 ustawy o CIT poprzez wskazanie, że wyłączeniu z kosztów podatkowych będą podlegać koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka finansowania dłużnego przekroczy wyższą z dwóch kwot (3.000.000 zł; 30% podatkowej EBITDA).

Ponadto, ograniczenia dotyczące kosztów finansowania dłużnego przeznaczonego na transakcje kapitałowe (art. 16 ust. 13f ustawy o CIT) nie będą stosowane:

- w odniesieniu do kosztów finansowania dłużnego na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) lub ogółu praw i obowiązków w podmiotach niepowiązanych z podatnikiem,
- jeśli udzielającym finansowania jest bank lub spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa mające siedzibę w państwie członkowskim UE lub w państwie należącym do EOG.

Zmiany mają mieć zastosowanie do kosztów finansowania dłużnego poniesionych od dnia 1 stycznia 2022 r.

Zmiana przepisów dotyczących polskiej spółki holdingowej (PSH)

Doprecyzowanie przepisów w zakresie możliwości skorzystania z reżimu holdingowego m.in. poprzez:

- rozszerzenie katalogu form prawnych, w których może działać spółka holdingowa o prostą spółkę akcyjną,
- rozszerzenie prawa do korzystania ze zwolnienia z CIT dywidend wynikającego z Dyrektywy Parent Subsidiary dla spółek holdingowych,
- doprecyzowanie przepisów m.in. dotyczących posiadania przez spółkę holdingową udziałów (akcji) w spółkach zależnych (1 rok),
- objęcie możliwością skorzystania ze zwolnienia w przewidzianego dla specjalnej strefy ekonomicznej lub tzw. Polskiej Strefy Inwestycji przez krajową spółkę zależną w ramach PSH,
- wprowadzenie 100% zwolnienia z dywidend (aktualnie zwolnienie dla 95% dywidendy).

Zmiana przepisów w zakresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (estoński CIT)

Proponuje się:

- modyfikacje zakresu określania dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w przypadku wykorzystywania składników majątku (np. samochodów osobowych) na cele działalności gospodarczej oraz inne cele niezwiązane z działalnością gospodarczą,
- modyfikacje dotyczące warunku wygaśnięcia zobowiązania podatkowego z tytułu tzw. korekty wstępnej (zobowiązanie podatkowe z tytułu tzw. korekty wstępnej wygasa w całości po upływie co najmniej jednego pełnego okresu opodatkowania ryczałtem, tj. 4 lat podatkowych),
- doprecyzowanie terminu złożenia zawiadomienia o wyborze opodatkowania CIT estońskim - przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego,
- zmianę przepisu dotyczącego terminu na zapłatę podatku należnego od dochodu z przekształcenia – w przypadku zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia w całości, podatnik jest zobowiązany uiścić podatek w terminie przewidzianym na złożenie zeznania CIT-8 za rok podatkowym poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem,
- modyfikacje w zakresie terminu zapłaty ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku na pokrycie strat (dot. również zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy) oraz ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto,



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)

- doprecyzowanie przepisów dotyczących warunków uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w zakresie wydatków ponoszonych przez podatnika na zatrudnienie osób fizycznych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę.

Inne zmiany

Do pozostałych zmian proponowanych w ramach projektu ustawy należą:

- doprecyzowanie, że przepisy dotyczące rozliczania strat spółek należących do podatkowych grup kapitałowych dotyczą strat powstałych od 2022 r.,
- zmiana terminu aktualizacji indywidualnych danych dużych podatników (art. 27b ust. 8 ustawy o CIT) przez MF - będzie ona następowała raz na rok (do 30 września) a nie co kwartał,
- wprowadzenie obowiązku składania CIT-ST elektronicznie,
- uproszczenie przepisów o uldze na złe długi,
- modyfikacje w przepisach dotyczących ulgi na dokonanie pierwszej oferty publicznej,
- zmiany w zakresie cen transferowych, o których informujemy Państwa w osobnym alercie.

Projekt ustawy wprowadza również zmiany w ustawie o PIT (analogiczne do wdrażanych w ustawie o CIT). Systemowej zmianie w zakresie obowiązku składania informacji ORD-U ma ulec również Ordynacja Podatkowa.

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.

KONTAKT



Ewa Banaszak
Head of Tax Coordination
+48 22 64 79 700
Ewa.banaszak@tpa-group.pl



Olga Leszczyńska
Supervisor
+48 22 64 79 700
olga.leszczyńska@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audyty i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Legal Poland**.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Legal Poland są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International** w Polsce – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)