



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-10-24-14

Druk nr 2330

Warszawa, 14 kwietnia 2014 r.

Pani
Ewa Kopacz
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw z projektami aktów wykonawczych.

Projekt ma na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw^{1),2)}

Art. 1. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.³⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w odnośniku 1 dodaje się pkt 10 w brzmieniu:

„10) dyrektywy Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011, str. 8, z późn. zm.)”;

2) w art. 1a:

a) w ust. 2 w pkt 1 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) przeciętny kapitał zakładowy, określony w sposób, o którym mowa w ust. 2b, przypadający na każdą z tych spółek, jest nie niższy niż 1 000 000 zł”;

b) po ust. 2a dodaje się ust. 2b w brzmieniu:

„2b. Wartość kapitału zakładowego, o której mowa w ust. 2 pkt 1 lit. a, określa się bez uwzględnienia tej części tego kapitału, jaka nie została na ten kapitał faktycznie przekazana lub jaka została pokryta wierzytelnościami z tytułu pożyczek (kredytów) oraz z tytułu odsetek od tych pożyczek (kredytów), przysługującymi udziałowcom (akcjonariuszom) wobec tej spółki, a także wartościami niematerialnymi lub prawnymi, od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a–16m.”;

¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy.

²⁾ Niniejsza ustawa wdraża dyrektywę Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011, str. 8, z późn. zm.).

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 178, poz. 1059, Nr 205, poz. 1202, Nr 234, poz. 1389 i 1391, z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1010, 1342, 1448 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 613, 888, 1012, 1027, 1036, 1287 i 1387 oraz z 2014 r. poz. 40 i 312.

- 3) w art. 4a w pkt 21 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 22–24 w brzmieniu:
- „22) pochodnych instrumentach finansowych – oznacza to instrumenty finansowe, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, z wyłączeniem tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumentów rynku pieniężnego;
 - 23) komercjalizowanej własności intelektualnej – oznacza to:
 - a) patent, dodatkowe prawo ochronne na wynalazek, prawo ochronne na wzór użytkowy, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego lub prawo z rejestracji topografii układu scalonego oraz prawo do uzyskania powyższych praw lub prawo z pierwszeństwa – określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1410),
 - b) autorskie prawa majątkowe do programu komputerowego,
 - c) równowartość know-how rozumianego jako udokumentowana wiedza (informacje) nadająca się do wykorzystania w działalności przemysłowej, naukowej lub handlowej, co do której zostały podjęte środki w celu zachowania ich w poufności,
 - d) prawa do korzystania z praw lub wartości wymienionych w lit. a–c na podstawie umowy licencyjnej;
 - 24) podmiocie komercjalizującym – oznacza to:
 - a) uczelnię w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późn. zm.⁴⁾),
 - b) spółkę utworzoną na podstawie art. 86a lub art. 86b ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym,
 - c) Polską Akademię Nauk lub jej instytut naukowy w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz. U. Nr 96, poz. 619, z 2011 r. Nr 84, poz. 455 oraz z 2013 r. poz. 675),
 - d) spółkę utworzoną na podstawie art. 83 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk,
 - e) instytut badawczy w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. Nr 96, poz. 618 oraz z 2011 r. Nr 112, poz. 654 i Nr 185, poz. 1092),

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 742 i 1544, z 2013 r. poz. 675, 829, 1005, 1588 i 1650 oraz z 2014 r. poz. 7.

- f) spółkę utworzoną na podstawie art. 17 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych,
 - g) twórcę uprawnionego do praw lub wartości wymienionych w pkt 23 lit. a–c, a także zawarcia umowy licencyjnej, o której mowa w pkt 23 lit. d,
 - h) międzynarodowy instytut naukowy utworzony na podstawie odrębnych przepisów, działający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
– jeśli wnosi do spółki kapitałowej komercjalizowaną własność intelektualną.”;
- 4) w art. 7 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Dochodem, z zastrzeżeniem art. 10, art. 11 i art. 24a, jest nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym; jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą.”;
- 5) w art. 9a:
- a) po ust. 2 dodaje się ust. 2a i 2b w brzmieniu:
„2a. Przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku zawarcia przez podmioty powiązane w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4 umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze; w takim przypadku obowiązek sporządzenia dokumentacji obejmuje w szczególności przyjęte w umowie zasady dotyczące praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach.
2b. W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną obowiązek, o którym mowa w ust. 2a, obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 000 euro. W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze limit, o którym mowa w zdaniu pierwszym, odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w tej umowie, lub w przypadku braku określenia w umowie tej wartości – do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.”,
 - b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a–3d w brzmieniu:
„3a. Obowiązek sporządzenia dokumentacji, o którym mowa w ust. 1, obejmuje również umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, jeżeli jedną ze stron umowy jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

3b. W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną obowiązek, o którym mowa w ust. 3a, obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro. W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze limit, o którym mowa w zdaniu pierwszym, odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w tej umowie, lub w przypadku braku określenia w umowie tej wartości – do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.

3c. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do transakcji między grupą producentów rolnych, wpisaną do rejestru, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz. U. Nr 88, poz. 983, z późn. zm.⁵⁾), a jej członkami, dotyczących:

- 1) odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;
- 2) odpłatnego zbycia przez grupę producentów rolnych na rzecz jej członków towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją.

3d. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działającą na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno (Dz. U. z 2011 r. Nr 145, poz. 868 oraz z 2012 r. poz. 243 i 1258), a jej członkami, dotyczących:

- 1) odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw, wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji;
- 2) odpłatnego zbycia przez grupę producentów owoców i warzyw lub organizację producentów owoców i warzyw na rzecz jej członków towarów

⁵⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 229, poz. 2273, z 2004 r. Nr 162, poz. 1694, z 2005 r. Nr 175, poz. 1462, z 2006 r. Nr 251, poz. 1847 oraz z 2008 r. Nr 98, poz. 634.

wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją.”,

c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 2, 2b, 3 i 3b, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym została zawarta transakcja (umowa) objęta obowiązkiem, o którym mowa w ust. 1, 2a i 3a.”,

d) po ust. 5a dodaje się ust. 5b w brzmieniu:

„5b. Przepisy ust. 1–5a stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, prowadzących działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, prowadzących działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zagranicznym zakładem, przypisanych do tego zagranicznego zakładu.”;

6) w art. 10 w ust. 1:

a) wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 1 pkt 4a i 4b, jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także:”,

b) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) wartość niepodzielonych zysków w spółce oraz wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej – w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną; przychód określa się na dzień przekształcenia.”;

7) w art. 11:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jeżeli:

1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwana dalej „podmiotem krajowym”,

bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa, albo

- 2) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwana dalej „podmiotem zagranicznym”, bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego, albo
- 3) ta sama lub te same osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów

– i jeżeli w wyniku takich powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podatnik nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały – dochody danego podatnika oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.”,

- b) w ust. 4 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) ta sama lub te same osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej biorą równocześnie bezpośrednio lub pośrednio udział w zarządzaniu podmiotami krajowymi lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów.”,

- c) ust. 4a otrzymuje brzmienie:

„4a. W przypadku gdy podmiot krajowy dokonuje transakcji z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu, o którym mowa w art. 9a ust. 6, a warunki ustalone w takiej transakcji odbiegają od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podatnik nie wykazuje dochodów lub wykazuje dochody w zaniżonej wysokości – dochody podatnika określa się

w drodze oszacowania, stosując metody wskazane w ust. 2 i 3, albo stosuje się odpowiednio art. 14.”,

d) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Przepisy ust. 4 nie mają zastosowania:

- 1) w przypadku świadczeń między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową;
- 2) w przypadku transakcji między grupą producentów rolnych, wpisaną do rejestru, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw, a jej członkami, dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;
- 3) w przypadku transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działających na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno, a ich członkami, dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji.”,

e) uchyla się ust. 8a,

f) ust. 8d otrzymuje brzmienie:

„8d. Przepisy ust. 1–3a oraz ust. 8b i 8c stosuje się odpowiednio przy określaniu dochodu podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, prowadzącego działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład lub podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, prowadzącego działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie dochodów podlegających przypisaniu do tego zagranicznego zakładu.”,

g) po ust. 8d dodaje się ust. 8e w brzmieniu:

„8e. Przepisy ust. 8b i 8c stosuje się odpowiednio w przypadkach, w których:

- 1) organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określił dochody podatnika w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1, lub
- 2) podatnik po zakończeniu kontroli podatkowej skorzystał z uprawnienia do skorygowania zeznania o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym w przypadku ujawnienia przez kontrolę nieprawidłowości w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1, lub
- 3) podatnik skorzystał z uprawnienia do skorygowania uprzednio złożonej deklaracji, zgodnie z art. 14c ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214, z późn. zm.⁶⁾), w przypadku ujawnienia przez kontrolę nieprawidłowości w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1.”;

8) w art. 12:

a) w ust. 1:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) wartość otrzymanych rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, w tym wartość rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także wartość innych świadczeń nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych, z wyjątkiem świadczeń związanych z używaniem środków trwałych otrzymanych przez samorządowe zakłady budżetowe w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz spółki użyteczności publicznej z wyłącznym udziałem jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków od Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków w nieodpłatny zarząd lub używanie;”

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 53, poz. 273 i Nr 230, poz. 1371, z 2012 r. poz. 362 i 1544 oraz z 2013 r. poz. 628 i 1145.

b) w ust. 1b:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) zarejestrowania spółki, spółdzielni, albo”,

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie akcji związane jest z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego, albo”,

– dodaje się pkt 4 i 5 w brzmieniu:

„4) podjęcia uchwały o przyjęciu w poczet członków spółdzielni, albo

5) w którym upływa okres 5 lat od dnia objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej wniesiony przez podmiot komercjalizujący, chyba że przed tym dniem nastąpiło zbycie, umorzenie lub unicestwienie tych udziałów (akcji) albo podmiot komercjalizujący został postawiony w stan upadłości lub likwidacji lub przestał być podatnikiem podlegającym w Rzeczypospolitej Polskiej opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia; w przypadku wystąpienia okoliczności wskazanych w zdaniu pierwszym przychód ustala się na dzień poprzedzający dzień ich wystąpienia; koszty uzyskania przychodu ustala się w wysokości określonej według stanu obowiązującego na dzień wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, stosując przepis art. 15 ust. 1j pkt 1 lub pkt 3 oraz art. 15 ust. 1o.”,

c) po ust. 3e dodaje się ust. 3f w brzmieniu:

„3f. Za datę powstania przychodu z tytułu realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych uważa się moment realizacji tych praw.”,

d) w ust. 4:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), w tym również uregulowanych w naturze, z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów);”,

- pkt 3–3b otrzymują brzmienie:
 - „3) zwróconych udziałów lub wkładów w spółdzielni, umorzenia udziałów (akcji) w spółce, w tym kwot otrzymanych z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz takiej spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji) – w części stanowiącej koszt ich nabycia bądź objęcia;
 - 3a) środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu:
 - a) likwidacji takiej spółki,
 - b) wystąpienia z takiej spółki, w części odpowiadającej wydatkom na nabycie lub objęcie prawa do udziałów w takiej spółce i uzyskanej przed wystąpieniem przez wspólnika nadwyżce przychodów nad kosztami ich uzyskania, o których mowa w art. 5, pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w takiej spółce i wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów;
 - 3b) wartości innych niż wymienione w pkt 3a składników majątku, w tym wierzytelności, otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki lub z tytułu jej likwidacji; przychodem jest jednak w przypadku:
 - a) odpłatnego zbycia tych składników majątku – ich wartość wyrażona w cenie, za którą wspólnik je zbywa; przepis art. 14 ust. 1–3 stosuje się odpowiednio,
 - b) spłaty otrzymanej wierzytelności – przychód uzyskany z tej spłaty;”
- w pkt 20 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 21 i 22 w brzmieniu:
 - „21) zwróconych wspólnikom dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami – w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia;
 - 22) wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki – w części stanowiącej koszt nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w tej spółce lub udziałów w zyskach tej osoby prawnej.”
- e) ust. 4d otrzymuje brzmienie:
 - „4d. Jeżeli spółka nabywa od wspólnika innej spółki udziały (akcje) tej innej spółki oraz w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje jej wspólnikowi własne udziały (akcje) albo w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje

wspólnikowi tej innej spółki własne udziały (akcje) wraz z zapłatą w gotówce w wysokości nie wyższej niż 10% wartości nominalnej własnych udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej – wartości rynkowej tych udziałów (akcji), oraz jeżeli w wyniku nabycia:

- 1) spółka nabywająca uzyska bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane albo
- 2) spółka nabywająca, posiadająca bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, zwiększa ilość udziałów (akcji) w tej spółce

– do przychodów nie zalicza się wartości udziałów (akcji) przekazanych wspólnikowi tej innej spółki oraz wartości udziałów (akcji) nabytych przez spółkę, pod warunkiem że podmioty biorące udział w tej transakcji podlegają w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia (wymiana udziałów).”

f) po ust. 4f dodaje się ust. 4g w brzmieniu:

„4g. Przez środki pieniężne, o których mowa w ust. 4 pkt 3a, rozumie się również wartość wierzytelności uprzednio zarachowanej jako przychód należny, pomniejszonej o należny podatek od towarów i usług oraz wierzytelności z tytułu udzielonej przez spółkę niebędącą osobą prawną pożyczki – z wyjątkiem wierzytelności z tytułu odsetek od opóźnionej zapłaty oraz wierzytelności z tytułu odsetek od takiej pożyczki, jeżeli wierzytelności te zostały spłacone na rzecz otrzymującego je wspólnika.”

g) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Wartość otrzymanych rzeczy lub praw, w tym otrzymanych nieodpłatnie, określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania.”

h) w ust. 6 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Wartość świadczeń w naturze, w tym świadczeń nieodpłatnych ustala się:”

i) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Przepis ust. 4d stosuje się, jeżeli:

- 1) spółka nabywająca oraz spółka, której udziały (akcje) są nabywane, jest podmiotem wymienionym w załączniku nr 3 do ustawy lub jest spółką podlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia, w innym niż państwo członkowskie Unii Europejskiej państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz
- 2) wspólnik jest podatnikiem podatku dochodowego i wnoszone przez niego udziały (akcje) stanowią wkład niepieniężny przeznaczony w całości lub w części na podwyższenie kapitału zakładowego spółki nabywającej.”,

j) dodaje się ust. 12 w brzmieniu:

„12. Przepis ust. 4d stosuje się również, gdy warunki określone tym przepisem pozostaną spełnione w wyniku dokonania więcej niż jednej transakcji nabycia udziałów (akcji), przeprowadzonych w okresie nieprzekraczającym 6 miesięcy liczonych począwszy od miesiąca, w którym nastąpiło pierwsze ich nabycie.”;

9) po art. 14 dodaje się art. 14a w brzmieniu:

„Art. 14a. 1. W przypadku gdy podatnik przez wykonanie świadczenia niepieniężnego reguluje w całości lub w części zobowiązanie, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki (kredytu), dywidendy, umorzenia albo zbycia w celu umorzenia udziałów (akcji), przychodem takiego podatnika jest wysokość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia. Jeżeli jednak wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego jest wyższa niż wysokość zobowiązania uregulowanego tym świadczeniem, przychód ten określa się w wysokości wartości rynkowej świadczenia niepieniężnego. Przepis art. 14 ust. 1–3 stosuje się odpowiednio.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku wykonania świadczenia niepieniężnego przez spółkę niebędącą osobą prawną.”;

10) w art. 15:

a) ust. 1i otrzymuje brzmienie:

„1i. W przypadku odpłatnego zbycia rzeczy lub praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także innych świadczeń nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych, w związku z którymi, zgodnie z art. 12 ust. 5–6a, określony

został przychód, a także w przypadku odpłatnego zbycia rzeczy, praw lub innych świadczeń będących przedmiotem wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w art. 14a, kosztem uzyskania przychodów z ich odpłatnego zbycia, z uwzględnieniem aktualizacji dokonanej zgodnie z odrębnymi przepisami, jest odpowiednio:

- 1) wartość przychodu określonego na podstawie art. 12 ust. 5 i 6 albo
 - 2) wartość przychodu, określonego na podstawie art. 12 ust. 5a i 6a, powiększona o wydatki na nabycie częściowo odpłatnych rzeczy lub praw albo innych świadczeń, albo
 - 3) równowartość wierzytelności (należności) uregulowanej przez wykonanie świadczenia niepieniężnego (w naturze), o którym mowa w art. 14a, pomniejszonej o naliczony w związku z przekazaniem tego świadczenia niepieniężnego podatek od towarów i usług – pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1.”,
- b) po ust. 1i dodaje się ust. 1ia w brzmieniu:
„1ia. W przypadku, o którym mowa w ust. 1i pkt 3, przepis art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. a stosuje się odpowiednio.”,
- c) w ust. 1j pkt 3 otrzymuje brzmienie:
„3) faktycznie poniesionych, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, wydatków na nabycie lub wytworzenie, innych niż wymienione w pkt 1 i 2 składników majątku podatnika – jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego są te inne składniki;”,
- d) ust. 1l otrzymuje brzmienie:
„1l. W przypadku gdy udziały (akcje) w spółce zostały objęte w zamian za wkład niepieniężny do ustalenia kosztu, o którym mowa w art. 12 ust. 4 pkt 3, 3d i 22, przepis ust. 1k stosuje się odpowiednio.”,
- e) w ust. 1s wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„W przypadku nabycia w drodze wkładu niepieniężnego przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części lub komercjalizowanej własności intelektualnej, wartość poszczególnych składników tego wkładu, w tym składników wchodzących w skład majątku przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, ustala się:”,

f) ust. 1u otrzymuje brzmienie:

„1u. W przypadku zbycia składników majątku wchodzących w skład przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części, lub komercjalizowanej własności intelektualnej, nabytych w sposób, o którym mowa w ust. 1s, koszty uzyskania przychodów ustala się w wysokości, o której mowa w tym przepisie, pomniejszonej o dokonane od tych składników odpisy amortyzacyjne.”,

g) po ust. 1x dodaje się ust. 1y i 1z w brzmieniu:

„1y. W przypadku prowadzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład, wartość poszczególnych składników majątku wchodzących w skład zagranicznego zakładu ustala się, z zastrzeżeniem ust. 1, w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych tego podatnika, niezaliczonej do kosztów w jakiegokolwiek formie; przepis ust. 1u stosuje się odpowiednio.

1z. Przepis ust. 1y stosuje się odpowiednio do spółek zawiązanych na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) (Dz. Urz. WE L 294 z 10.11.2001, str. 1, z późn.zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 6, t. 4, str. 251) i spółdzielni zawiązanych na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 1435/2003 z dnia 22 lipca 2003 r. w sprawie statutu spółdzielni europejskiej (SCE) (Dz. Urz. WE L 207 z 18.08.2003, str. 1, z późn.zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 17, t. 1, str. 280), w związku z przeniesieniem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ich siedziby lub zarządu.”;

11) po art. 15b dodaje się art. 15c w brzmieniu:

„Art. 15c. 1. Spółki i spółdzielnie, które otrzymały pożyczkę lub pożyczki, w rozumieniu art. 16 ust. 7b, od podmiotów, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61, mogą nie stosować wynikających z tych przepisów ograniczeń w zaliczaniu odsetek od takiej pożyczki do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli zdecydują o stosowaniu zasad określonych w ust. 2–11. O wyborze stosowania tych zasad spółki i spółdzielnie są obowiązane zawiadomić, w formie pisemnej, właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego.

2. Zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, z zastrzeżeniem innych przepisów ustawy, mogą podlegać odsetki od pożyczek, w tym

udzielonych przez podmioty niepowiązane, w wysokości nieprzekraczającej wartości odpowiadającej iloczynowi stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1,25 punktów procentowych i wartości podatkowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, z wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na ostatni dzień danego roku podatkowego, w tym ujętych zgodnie z wartością nominalną kwot udzielonych pożyczek.

3. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zmianie uległa stopa referencyjna Narodowego Banku Polskiego, kwotę limitu zaliczenia odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w ust. 2, oblicza się sumując limity dla poszczególnych miesięcy tego roku podatkowego wyliczone jako iloczyn wartości stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu miesiąca poprzedzającego dany miesiąc powiększonej o 1,25 punktów procentowych i 1/12 wartości podatkowej aktywów, o których mowa w ust. 2.

4. Jeżeli dany rok podatkowy podatnika, o którym mowa w ust. 1, jest dłuższy lub krótszy niż 12 miesięcy, kwotę limitu zaliczenia odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w ust. 2, oblicza się mnożąc 1/12 wartości tego limitu przez liczbę pełnych miesięcy danego roku podatkowego. Za pełny miesiąc roku podatkowego uważa się każdy rozpoczęty miesiąc. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.

5. Podlegająca, zgodnie z ust. 2–4, zaliczeniu w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów wartość odsetek od pożyczek nie może być wyższa niż wartość odpowiadająca 50% zysku z działalności operacyjnej, ustalonego za dany rok podatkowy zgodnie z ustawą o rachunkowości. Przepisu tego nie stosuje się do:

- 1) banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz instytucji kredytowych w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe oraz
- 2) podatników będących instytucją finansową, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 7 lit. c i d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, jeżeli:
 - a) co najmniej 80% przychodów uzyskanych w roku podatkowym przez podatników udostępniających składniki majątkowe na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1, stanowią przychody z tej działalności, w tym przychody ze sprzedaży przedmiotu umowy leasingu,

- b) co najmniej 90% przychodów uzyskanych w roku podatkowym przez podatników świadczących usługi w zakresie nabywania i zbywania wierzytelności stanowią przychody z tej działalności.

6. Dla celów obliczania zaliczek na podatek dochodowy, o których mowa w art. 25 ust. 1, 1b i 2a, w trakcie przyjętego roku podatkowego podatnicy, o których mowa w ust. 1, mogą:

- 1) przyjąć wartości, o których mowa w ust. 2 i 5, na podstawie sprawozdań finansowych za poprzedni rok podatkowy albo
- 2) dokonać oceny, według wiarygodnych danych przewidywanej na dany rok podatkowy wysokości zysku z działalności operacyjnej oraz oceny co do przewidywanej na dany rok podatkowy wartości podatkowej aktywów, o której mowa w ust. 2, albo
- 3) przyjąć uzyskaną w okresie rozliczeniowym wysokość zysku z działalności operacyjnej oraz uzyskaną w okresie rozliczeniowym wartość podatkową aktywów, o której mowa w ust. 2

– jednakże dla celów obliczenia podatku dochodowego należnego za dany rok podatkowy podatnicy obowiązani są do określenia kosztów na podstawie faktycznych wartości, o których mowa w ust. 2–5.

7. Odsetki od pożyczek niezaliczone na podstawie ust. 2–5 w danym roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów podlegają zaliczeniu do kosztów w następnych, kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, zgodnie z zasadami i w ramach limitów określonych w tych przepisach. Przepisu tego nie stosuje się w przypadku:

- 1) podatników, o których mowa w ust. 1, którzy zrezygnują po okresie wskazanym w ust. 9 z zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów według zasad wskazanych w ust. 3–6, począwszy od roku podatkowego, w którym zrezygnowali z takich zasad;
- 2) podmiotów, które w związku z przekształceniem formy prawnej, łączeniem lub podziałem podatników, o których mowa w ust. 1, zaliczających odsetki od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów na podstawie ust. 3–6 wstępują w prawa tych podatników, z wyjątkiem spółek powstałych z przekształcenia spółek.

8. Użyte w ust. 2–7 określenia:

- 1) pożyczka – oznacza każdą umowę, w której dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy; przez pożyczkę tę rozumie się także kredyt, emisję papierów wartościowych o charakterze dłużnym, depozyt nieprawidłowy lub lokatę; pochodnych instrumentów finansowych nie uważa się za pożyczkę w rozumieniu tego przepisu;
- 2) odsetki od pożyczki – oznacza wszelkie poniesione na rzecz pożyczkodawcy koszty związane z uzyskaniem i z korzystaniem z pożyczki, o której mowa w pkt 1, (odsetki, opłaty, prowizje, premie), a także opłaty z tytułu opóźnionej zapłaty zobowiązań; opłat wynikających z pochodnych instrumentów finansowych nie uważa się za odsetki w rozumieniu tego przepisu.

9. W przypadku złożenia w terminie zawiadomienia, o którym mowa w ust. 1, podatnicy, o których mowa w ust. 1, są obowiązani stosować przepisy ust. 2–7 przez okres nie krótszy niż trzy lata podatkowe, liczony łącznie z rokiem podatkowym, w którym rozpoczęto stosowanie tych przepisów.

10. Jeżeli po upływie okresu wskazanego w ust. 9 spółka lub spółdzielnia zrezygnuje z zasad określonych w ust. 2–7, jest ona obowiązana zawiadomić o tym w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym zamierza zrezygnować ze stosowania tych zasad. W razie niezłożenia zawiadomienia w tym terminie uznaje się, że podatnik w dalszym ciągu stosuje przepisy ust. 2–7.

11. Ponownego wyboru uwzględniania odsetek w kosztach uzyskania przychodów według zasad określonych w ust. 2–10 podatnik, o którym mowa w ust. 1, może dokonać nie wcześniej niż po upływie trzech lat podatkowych następujących po roku podatkowym, w którym zawiadomił o rezygnacji z ich stosowania.

12. W przypadku podatników, którzy do dnia otrzymania pożyczki, o której mowa w ust. 1, nie stosowali w roku podatkowym ograniczeń wynikających z art. 16 ust. 1 pkt 60 albo 61, mogą dokonać wyboru zasad określonych w ust. 2–11 pod warunkiem zawiadomienia, w formie pisemnej, właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy takiej pożyczki. W przypadku zaistnienia okoliczności, o której mowa w zdaniu pierwszym, w trakcie roku podatkowego, przepis

ust. 2 stosuje się do odsetek od pożyczek podlegających zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodu od początku roku podatkowego.”;

12) w art. 16:

a) w ust. 1:

– pkt 8d otrzymuje brzmienie:

„8d) wydatków poniesionych przez wspólnika na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce nabywającej w drodze wymiany udziałów; wydatki te stanowią koszt uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia lub umorzenia otrzymanych za nie udziałów (akcji) spółki nabywającej, ustalony zgodnie z pkt 8 i art. 15 ust. 1k;”;

– po pkt 13b dodaje się pkt 13c w brzmieniu:

„13c) u podatnika będącego wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną w części, jaka odpowiada zgodnie z art. 5, wartości pracy własnej będących osobami fizycznymi innych wspólników tej spółki; przepis stosuje się odpowiednio do wartości pracy małżonków i małoletnich dzieci wspólników spółki niebędącej osobą prawną;”;

– pkt 60 i 61 otrzymują brzmienie:

„60) odsetek od pożyczek udzielonych spółce przez podmiot posiadający bezpośrednio lub pośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) tej spółki albo udzielonych łącznie przez podmioty posiadające łącznie bezpośrednio lub pośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) tej spółki, jeżeli wartość zadłużenia spółki wobec podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) tej spółki, uwzględniającego również zadłużenie z tytułu pożyczek, przekroczy łącznie równowartość wartości kapitału własnego spółki – w proporcji, w jakiej wartość zadłużenia przekraczająca wartość kapitału własnego spółki pozostaje do całkowitej kwoty tego zadłużenia wobec tych podmiotów, określonej na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc zapłaty odsetek od pożyczek; przepisy te stosuje się odpowiednio do spółdzielni, członków spółdzielni oraz kapitału własnego takiej spółdzielni;

61) odsetek od pożyczek udzielonych spółce przez inną spółkę, jeżeli w obu tych spółkach ten sam podmiot bezpośrednio lub pośrednio posiada nie

mniej niż po 25% udziałów (akcji), a wartość zadłużenia spółki otrzymującej pożyczkę wobec spółki udzielającej pożyczkę oraz wobec podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) spółki otrzymującej pożyczkę, uwzględniającego również zadłużenie z tytułu pożyczek, przekroczy łącznie równowartość wartości kapitału własnego spółki otrzymującej pożyczkę – w proporcji, w jakiej wartość tego zadłużenia przekraczająca wartość kapitału własnego spółki pozostaje do całkowitej kwoty tego zadłużenia, określonej na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc zapłaty odsetek od pożyczek; przepisy te stosuje się odpowiednio do spółdzielni, członków spółdzielni oraz kapitału własnego takiej spółdzielni;”,

b) uchyla się ust. 1b,

c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Wskaźnik procentowy, o którym mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, posiadanych udziałów (akcji) w spółce określa się na podstawie liczby praw głosu, jakie w związku z posiadanymi udziałami (akcjami) przysługują danemu podmiotowi; przepis art. 11 ust. 5b stosuje się odpowiednio. W przypadku wspólnika spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3, niebędącego akcjonariuszem uważa się, że ten wskaźnik procentowy pozostaje spełniony bez względu na wielkość jego udziału w tej spółce.”,

d) uchyla się ust. 7,

e) ust. 7b otrzymuje brzmienie:

„7b. Przez pożyczkę, o której mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, rozumie się każdą umowę, w której dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy; przez pożyczkę tę rozumie się także kredyt, emisję papierów wartościowych o charakterze dłużnym, depozyt nieprawidłowy lub lokatę; pochodnych instrumentów finansowych nie uważa się za pożyczkę w rozumieniu tego przepisu.”,

f) po ust. 7f dodaje się ust. 7g i 7h w brzmieniu:

„7g. Wartość zadłużenia, o którym mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, pomniejsza się o wartość pożyczek udzielonych podmiotom powiązanim, wskazanym w tym przepisie.

7h. Wartość kapitału własnego, o której mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, określa się na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc zapłaty odsetek od pożyczek, o których mowa w tych przepisach, bez uwzględnienia kapitałów z aktualizacji wyceny oraz części kapitału własnego pochodzącego z otrzymanych pożyczek podporządkowanych. Wartość tę pomniejsza się o wartość kapitału zakładowego spółki lub funduszu udziałowego w spółdzielni, jaka nie została na ten fundusz lub kapitał faktycznie przekazana lub jaka została pokryta wierzytelnościami z tytułu pożyczek oraz z tytułu odsetek od tych pożyczek, przysługującymi członkom wobec tej spółdzielni lub wspólnikom wobec tej spółki, a także wartościami niematerialnymi lub prawnymi, od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a–16m.”;

13) w art. 16g:

a) w ust. 1:

– pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) w razie nabycia w postaci wkładu niepieniężnego wniesionego do spółki albo spółdzielni – ustaloną przez podatnika, z zastrzeżeniem pkt 4c, na dzień wniesienia wkładu wartość poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej;”;

– po pkt 4b dodaje się pkt 4c w brzmieniu:

„4c) w razie nabycia w postaci wkładu niepieniężnego komercjalizowanej własności intelektualnej wniesionej do spółki kapitałowej przez podmiot komercjalizujący – wartość, o której mowa w art. 15 ust. 1s;”;

– w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 i 7 w brzmieniu:

„6) w razie nabycia, w następstwie wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w art. 14a – wartość wierzytelności (należności) uregulowanej w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w tym przepisie; przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio;

7) wartość, o której mowa w art. 15 ust. 1y, nie wyższą jednak od wartości rynkowej składnika majątku – w przypadku prowadzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład lub przeniesienia przez spółki zawiązane na podstawie rozporządzenia Rady (WE)

nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) i spółdzielnie związane na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 1435/2003 z dnia 22 lipca 2003 r. w sprawie statutu spółdzielni europejskiej (SCE) ich siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.”,

b) ust. 10a i 10b otrzymują brzmienie:

„10a. Przepis ust. 9 stosuje się odpowiednio w razie nabycia przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części lub komercjalizowanej własności intelektualnej wnoszonej przez podmiot komercjalizujący, w drodze wkładu niepieniężnego.

10b. W przypadku otrzymania w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które uprzednio zostały wniesione do tej osoby prawnej lub spółki jako wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części albo komercjalizowanej własności intelektualnej wnoszonej przez podmiot komercjalizujący, przepis ust. 9 stosuje się odpowiednio.”;

14) w art. 16h ust. 3b otrzymuje brzmienie:

„3b. W przypadku otrzymania w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które uprzednio zostały wniesione do tej osoby prawnej lub spółki jako wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części albo komercjalizowanej własności intelektualnej, przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.”;

15) w art. 16k ust. 13 otrzymuje brzmienie:

„13. W przypadku spółki niebędącej osobą prawną, kwota limitu odpisów amortyzacyjnych, o której mowa w ust. 7, odnosi się do łącznej wartości odpisów rozliczanych zgodnie z art. 5 na wspólników tej spółki.”;

16) w art. 18 w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Podstawę opodatkowania, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22 i art. 24a, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 7 albo z art. 7a ust. 1, po odliczeniu.”;

17) w art. 18b dodaje się ust. 12 w brzmieniu:

„12. Przepisy ust. 1–11 nie mają zastosowania do nowych technologii nabytych w drodze wkładu niepieniężnego.”;

18) w art. 19 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatek, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22 i art. 24a, wynosi 19% podstawy opodatkowania.”;

19) w art. 20 dodaje się ust. 16 w brzmieniu:

„16. Przepisu ust. 3 nie stosuje się do dywidend i innych dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, w części, w jakiej w państwie spółki, o której mowa w ust. 3 pkt 1, wypłacane z tego tytułu kwoty w jakiejkolwiek formie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej.”;

20) po art. 24 dodaje się art. 24a w brzmieniu:

„Art. 24a. 1. Podatek od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej uzyskanych przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, wynosi 19% podstawy opodatkowania.

2. Użyte w niniejszym artykule określenie:

1) zagraniczna spółka – oznacza:

- a) osobę prawną,
- b) spółkę kapitałową w organizacji,
- c) jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej inną niż spółka niemająca osobowości prawnej,
- d) spółkę niemającą osobowości prawnej, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 2 – nieposiadającą siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w której podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, posiada udział w kapitale, prawo głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub prawo do uczestnictwa w zysku;

2) instrumenty finansowe – oznacza instrumenty finansowe wymienione w art. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;

3) jednostka zależna – oznacza podmiot, o którym mowa w art. 3 ust. 1 albo zagraniczną spółkę niespełniającą warunków określonych w ust. 3 pkt 3 lit. b i c, w których podatnik, bezpośrednio lub pośrednio, posiada co najmniej 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach.

3. Zagraniczną spółką kontrolowaną jest:

1) zagraniczna spółka, mająca siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 9a ust. 6 albo

- 2) zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium państwa, innego niż wskazane w pkt 1, z którym:
 - a) Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo
 - b) Unia Europejska nie zawarła umowy międzynarodowej – stanowiących podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych, albo
- 3) zagraniczna spółka spełniająca łącznie następujące warunki:
 - a) w spółce tej podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, posiada nieprzerwanie przez okres nie krótszy niż 30 dni, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub w organach stanowiących lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach,
 - b) co najmniej 50% przychodów zagranicznej spółki osiągniętych w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 6, pochodzi z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych, przychodów ze zbycia udziałów (akcji), wierzytelności, odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także przychodów z praw autorskich, praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, a także zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,
 - c) co najmniej jeden rodzaj przychodów z wymienionych w lit. b, uzyskiwanych przez zagraniczną spółkę, podlega w państwie jej siedziby lub zarządu opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego obowiązującej w tym państwie niższej o co najmniej 25% od stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1, lub zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania podatkiem dochodowym w tym państwie, chyba że przychody te podlegają zwolnieniu od opodatkowania w państwie siedziby lub zarządu spółki je otrzymującej na podstawie przepisów dyrektywy Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011, str. 8, z późn. zm.).

4. Podstawę opodatkowania, o której mowa w ust. 1, stanowi dochód zagranicznej spółki kontrolowanej przypadający proporcjonalnie na okres, w którym spełniony został

warunek wymieniony w ust. 3 pkt 3 lit. a albo w ust. 8, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym udziałom związanym z prawem do uczestnictwa w zyskach tej spółki, po odliczeniu kwot:

- 1) dywidendy otrzymanej przez podatnika od zagranicznej spółki kontrolowanej;
- 2) z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej.

5. Kwoty nieodliczone zgodnie z ust. 4 w danym roku podatkowym podlegają odliczeniu w następnych, kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych.

6. Dochodem, o którym mowa w ust. 4, jest uzyskana w roku podatkowym nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, ustalonymi zgodnie z przepisami ustawy, bez względu na rodzaj źródeł przychodów, ustalona na ostatni dzień roku podatkowego kontrolowanej spółki zagranicznej. Jeżeli kontrolowana spółka zagraniczna nie ma ustalonego roku podatkowego albo rok ten przekracza okres kolejnych, następujących po sobie 12 miesięcy, przyjmuje się, że rokiem podatkowym kontrolowanej spółki zagranicznej jest rok podatkowy podatnika. Dochód zagranicznej spółki kontrolowanej nie podlega pomniejszeniu o straty poniesione w latach poprzednich.

7. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie udziału podatnika związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej albo nastąpiło wyłączenie lub ograniczenie tego prawa, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się udział podatnika w kapitale lub jego udział w prawie głosu w organach kontrolnych lub stanowiących tej spółki.

8. W przypadku zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 1, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się, że podatnikowi przysługiwały, przez cały rok podatkowy, o którym mowa w ust. 6, wszystkie prawa do uczestnictwa w zyskach tej spółki.

9. W przypadku zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 2, przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli podatnik wykaże, że nie jest spełniony co najmniej jeden z warunków określonych w ust. 3 pkt 3. Przepis ust. 12 stosuje się.

10. Udział podatnika w zagranicznej spółce kontrolowanej, o którym mowa w ust. 3 pkt 3 lit. a, pomniejsza się o udział jego jednostki zależnej, związany z prawem

do udziału w zyskach tej zagranicznej spółki kontrolowanej, przysługujący przez ten sam okres, pod warunkiem że:

- 1) jednostka zależna posiada bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach w tej zagranicznej spółce kontrolowanej;
- 2) jednostka zależna uwzględnia w podstawie opodatkowania dochody tej zagranicznej spółki kontrolowanej, na podstawie przepisów dotyczących zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązujących w państwie, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów;
- 3) istnieje podstawa prawna, wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, lub innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, do uzyskania przez organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym jednostka zależna będąca zagraniczną spółką podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów.

11. Od podatku dochodowego obliczonego zgodnie z ust. 1 odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu przez zagraniczną spółkę kontrolowaną w proporcji, w jakiej pozostaje dochód ustalony zgodnie z ust. 4, do dochodu tej spółki ustalonego zgodnie z ust. 6. Przepisy art. 20 ust. 8 i art. 22b stosuje się odpowiednio.

12. Podatnicy są obowiązani do prowadzenia rejestru zagranicznych spółek, o których mowa w ust. 3 pkt 1 i 2 oraz pkt 3 lit. a, a po zakończeniu roku podatkowego, o którym mowa w ust. 6, nie później niż przed upływem terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, są obowiązani do zaewidencjonowania zdarzeń zaistniałych w zagranicznej spółce kontrolowanej w ewidencji odrębnej od ewidencji rachunkowej wskazanej w art. 9 ust. 1 i 1a, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do określenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a–16m.

13. Na żądanie organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej podatnik jest zobowiązany udostępnić, w terminie 7 dni od dnia otrzymania żądania, prowadzone

zgodnie z ust. 12 ewidencje i rejestry. Jeżeli podatnik nie zastosuje się do tego żądania albo ustalenie dochodu na podstawie prowadzonych ewidencji nie jest możliwe, dochód określa się w drodze oszacowania, przy uwzględnieniu przedmiotu działalności (transakcji), z której dochód został osiągnięty; przepisy Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

14. W celu obliczenia udziału pośredniego, o którym mowa w ust. 3 pkt 3 lit. a, przepis art. 11 ust. 5b stosuje się odpowiednio.

15. Przepisów ust. 1, 12 i 13 nie stosuje się, jeżeli zagraniczna spółka kontrolowana, podlegająca opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzi w tym państwie rzeczywistą działalność gospodarczą.

16. Przepisu ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 12, nie stosuje się, jeżeli:

- 1) przychody zagranicznej spółki kontrolowanej nie przekraczają w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 250 000 euro, przeliczonej na walutę polską po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, o którym mowa w ust. 6, albo
- 2) zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą na terytorium państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej lub państwa innego niż państwo należące do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów i jej dochód nie przekracza 10% przychodów osiągniętych z tytułu prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej w tym państwie – pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, lub innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, do uzyskania informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym zagraniczna spółka kontrolowana podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów.

17. Zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, jeżeli w szczególności:

- 1) zarejestrowanie zagranicznej spółki kontrolowanej wiąże się z istnieniem przedsiębiorstwa wykonującego faktyczne czynności stanowiące działalność

- gospodarczą, w tym w szczególności spółka posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej lub
- 2) zagraniczna spółka kontrolowana nie tworzy struktury funkcjonującej w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych, lub
 - 3) istnieje współmierność między zakresem działalności prowadzonej przez zagraniczną spółkę kontrolowaną a faktycznie posiadanym przez tę spółkę lokalem, personelem lub wyposażeniem, lub
 - 4) zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze i nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi tej spółki, lub
 - 5) zagraniczna spółka kontrolowana samodzielnie wykonuje swoje podstawowe funkcje gospodarcze, przy wykorzystaniu zasobów własnych, w tym obecnych na miejscu osób zarządzających.

18. Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, są obowiązani składać właściwym naczelnikom urzędów skarbowych odrębne zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, o którym mowa ust. 6, do końca dziewiątego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny. Jeżeli podatnik osiąga dochody z więcej niż jednej zagranicznej spółki kontrolowanej składa odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych spółek.

19. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór zeznania podatkowego, o którym mowa w ust. 18, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełniania oraz terminu i miejsca składania, mając na uwadze umożliwienie identyfikacji podatnika, zagranicznej spółki kontrolowanej i naczelnika urzędu skarbowego, do którego kierowane jest zeznanie, oraz poprawne obliczenie przez podatnika podatku.

20. Przepisy ust. 1–18, stosuje się odpowiednio do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą przez położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, chyba że dochody tego zakładu zostały uwzględnione przez podatnika w podstawie opodatkowania ustalonej zgodnie z art. 18.”;

21) w art. 25:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy, z zastrzeżeniem ust. 1b, 2a, 3–6a, art. 21, art. 22 i art. 24a, są obowiązani wpłacać na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące.”,

b) w ust. 13 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) utworzonych przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki niemające osobowości prawnej, wnoszące – tytułem wkładów niepieniężnych na poczet ich kapitału – składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji podatników, którzy skorzystali ze zwolnień określonych w ust. 11 i 12, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych zlikwidowanych podatników, albo”;

22) w art. 26:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz w art. 22 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, 2b i 2d, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a–1e. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji.”,

b) po ust. 1h dodaje się ust. 1i–1l w brzmieniu:

„1i. Jeżeli miejsce siedziby podatnika zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania.

1j. Jeżeli w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, o którym mowa w ust. 1i, miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie, podatnik jest obowiązany niezwłocznie do udokumentowania miejsca siedziby dla

celów podatkowych nowym certyfikatem rezydencji. Przepis ust. 1i stosuje się odpowiednio.

1k. Jeżeli podatnik nie dopełnił obowiązku określonego w ust. 1j, uznaje się, że odpowiedzialność za niepobranie podatku przez płatnika lub pobranie podatku w wysokości niższej od należnej ponosi podatnik.

1l. Jeżeli z dokumentu posiadanego przez płatnika, w szczególności faktury lub umowy, wynika, że miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, a podatnik nie dopełnił obowiązku, o którym mowa w ust. 1j, przepisy ust. 1i i 1k nie mają zastosowania od dnia, w którym płatnik uzyskał ten dokument.”,

c) ust. 2b otrzymuje brzmienie:

„2b. W przypadku i w zakresie określonym w ust. 2a do poboru podatku obowiązane są podmioty prowadzące rachunki zbiorcze, za pośrednictwem których należność jest wypłacana. Podatek pobiera się w dniu przekazania należności z danego tytułu do dyspozycji posiadacza rachunku zbiorczego.”,

d) po ust. 2b dodaje się ust. 2c i 2d w brzmieniu:

„2c. W przypadku wypłat należności z tytułu:

- 1) odsetek od papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych albo na rachunkach zbiorczych, wypłacanych na rzecz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, a także
- 2) dywidend oraz dochodów wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 3 i 5 uzyskanych z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych albo na rachunkach zbiorczych

– obowiązek, o którym mowa w ust. 1, stosuje się do podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze, jeżeli wypłata należności następuje za pośrednictwem tych podmiotów.

2d. Płatnicy, o których mowa w ust. 2c, pobierają zryczałtowany podatek dochodowy w dniu przekazania należności do dyspozycji posiadacza rachunku papierów wartościowych. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji. Przepisy ust. 1c–1l stosuje się odpowiednio.”;

23) w art. 27 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Podatnicy, z wyjątkiem zwolnionych od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 4a lit. a i przepisów ustawy wymienionej w art. 40 ust. 2 pkt 8, są obowiązani, z zastrzeżeniem art. 24a ust. 18, składać właściwym naczelnikom urzędów skarbowych zeznanie, według ustalonego wzoru o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym – do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

2. Podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do właściwego naczelnika urzędu skarbowego sprawozdanie wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki – także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Obowiązek złożenia opinii i raportu nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania.”;

24) w art. 28 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy posiadający zakłady (oddziały) położone na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż właściwa dla ich siedziby są obowiązani składać do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie wpłat zaliczek miesięcznych lub kwartalnych oraz załączać do zeznania o wysokości dochodu (straty) informacje, sporządzone zgodnie z odrębnymi przepisami, w celu ustalenia dochodów z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.”;

25) art. 28a otrzymuje brzmienie:

„Art. 28a. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory:

- 1) deklaracji i informacji, o których mowa w art. 26 ust. 3 i 6 oraz w art. 26a,
- 2) zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1,
- 3) oświadczeń, o których mowa w art. 26 ust. 1a,
- 4) informacji, o której mowa w art. 18 ust. 1f pkt 1

– wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania oraz niezbędnymi pouczeniami, mając na uwadze umożliwienie identyfikacji urzędu

skarbowego, do którego kierowany jest formularz, i odpowiednio podatnika lub płatnika oraz poprawne obliczenie podatku i zaliczek na podatek przez podatnika lub płatnika.”;

26) w załączniku nr 4 lp. 5 otrzymuje brzmienie:

5.	Królestwo Szwecji	spółki utworzone według prawa szwedzkiego, określane jako: „aktiebolag”, „försäkringsaktiebolag”, „ekonomiska föreningar”, „sparbanker”, „ömsesidiga försäkringsbolag”, „försäkringsföreningar”
----	-------------------	---

Art. 2. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.⁷⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 5a:

a) pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) pochodnych instrumentach finansowych – oznacza to instrumenty finansowe, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, z wyłączeniem tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumentów rynku pieniężnego;”;

b) w pkt 33 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 34 i 35 w brzmieniu:

„34) komercjalizowanej własności intelektualnej – oznacza to:

- a) patent, dodatkowe prawo ochronne na wynalazek, prawo ochronne na wzór użytkowy, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego lub prawo z rejestracji topografii układu scalonego oraz prawo do uzyskania powyższych praw lub prawo z pierwszeństwa – określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1410),
- b) autorskie prawa majątkowe do programu komputerowego,
- c) równowartość know-how rozumianego jako udokumentowana wiedza (informacje) nadająca się do wykorzystania w działalności przemysłowej, naukowej lub handlowej, co do której zostały podjęte środki w celu zachowania ich poufności,
- d) prawa do korzystania z praw lub wartości wymienionych w lit. a–c na podstawie umowy licencyjnej;

⁷⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 440, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 985, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223 i 312.

- 35) podmiocie komercjalizującym – oznacza to twórcę uprawnionego do praw lub wartości wymienionych w pkt 34 lit. a–c, a także zawarcia umowy licencyjnej, o której mowa w pkt 34 lit. d, jeśli wnosi do spółki kapitałowej komercjalizowaną własność intelektualną.”;
- 2) w art. 9 ust. 1a i 2 otrzymują brzmienie:
„1a. Jeżeli podatnik uzyskuje dochody z więcej niż jednego źródła, przedmiotem opodatkowania w danym roku podatkowym jest, z zastrzeżeniem art. 29–30c, art. 30e, art. 30f oraz art. 44 ust. 7e i 7f, suma dochodów z wszystkich źródeł przychodów.
2. Dochodem ze źródła przychodów, jeżeli przepisy art. 24–25 oraz art. 30f nie stanowią inaczej, jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.”;
- 3) w art. 10 w ust. 1 po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:
„8a) działalność prowadzona przez zagraniczną spółkę kontrolowaną;”;
- 4) w art. 11 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
„1. Przychodami, z zastrzeżeniem art. 14–15, art. 17 ust. 1 pkt 6, 9 i 10 w zakresie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, art. 19, art. 20 ust. 3 i art. 30f, są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.”;
- 5) w art. 14:
a) w ust. 2:
– pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:
„1) przychody z odpłatnego zbycia składników majątku będących:
a) środkami trwałymi albo wartościami niematerialnymi i prawnymi, podlegającymi ujęciu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
b) składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa ustalona zgodnie z art. 22g nie przekracza 1500 zł,
c) składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,

- d) składnikami majątku stanowiącymi spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego lub udział w takim prawie, które zgodnie z art. 22n ust. 3, nie podlegają objęciu ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą lub przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej, z zastrzeżeniem ust. 2c; przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i art. 19 stosuje się odpowiednio;
- 2) dotacje, subwencje, dopłaty, z zastrzeżeniem ust. 3 pkt 13, i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków, z wyjątkiem gdy przychody te są związane z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których, zgodnie z art. 22a–22o, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych;”,
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) odsetki od środków pieniężnych na rachunkach rozliczeniowych, o których mowa w przepisach prawa bankowego, lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością gospodarczą, z wyjątkiem odsetek od lokat terminowych, jak i innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach;”,
 - w pkt 17 lit. a otrzymuje brzmienie:
„a) pozostałych na dzień likwidacji działalności gospodarczej lub działań specjalnych produkcji rolnej, prowadzonych samodzielnie;”,
- b) po ust. 2d dodaje się ust. 2e i 2f w brzmieniu:
- „2e. W przypadku gdy podatnik przez wykonanie świadczenia niepieniężnego reguluje w całości lub w części zobowiązanie, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki (kredytu), przychodem takiego podatnika jest wysokość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia; jeżeli jednak wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego jest wyższa niż wysokość zobowiązania uregulowanego tym świadczeniem, przychód ten określa się w wysokości wartości rynkowej świadczenia niepieniężnego. Przepis art. 19 stosuje się odpowiednio.

2f. Przepis ust. 2e stosuje się odpowiednio w przypadku wykonania świadczenia niepieniężnego przez spółkę niebędącą osobą prawną.”,

c) w ust. 3:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), w tym również uregulowanych w naturze, z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów);”,

– pkt 11 i 12 otrzymują brzmienie:

„11) środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki, w części odpowiadającej uzyskanej przed wystąpieniem przez wspólnika nadwyżce przychodów nad kosztami ich uzyskania, o których mowa w art. 8, pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w tej spółce i wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów;

12) przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku:

a) pozostałych na dzień likwidacji prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej lub prowadzonych samodzielnie działów specjalnych produkcji rolnej,

b) otrzymanych w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem wspólnika z takiej spółki

– jeżeli od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła likwidacja: prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej, prowadzonych samodzielnie działów specjalnych produkcji rolnej, spółki niebędącej osobą prawną lub nastąpiło wystąpienie wspólnika z takiej spółki, do dnia ich odpłatnego zbycia upłynęło sześć lat i odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej;”,

– w pkt 12 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 13 w brzmieniu:

„13) kwot otrzymanych od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa.”,

d) dodaje się ust. 8 w brzmieniu:

„8. Przez środki pieniężne, o których mowa w ust. 3 pkt 10 i 11, rozumie się również wartość wierzytelności uprzednio zarachowanej jako przychód należny, pomniejszonej o należny podatek od towarów i usług oraz wierzytelności z tytułu udzielonej przez spółkę niebędącą osobą prawną pożyczki – z wyjątkiem wierzytelności z tytułu odsetek od opóźnionej zapłaty oraz wierzytelności z tytułu odsetek od takiej pożyczki, jeżeli wierzytelności te zostały spłacone na rzecz otrzymującego je wspólnika.”;

6) w art. 17:

a) w ust. 1:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) odsetki od wkładów oszczędnościowych i środków na rachunkach bankowych lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 5;”;

– w pkt 4 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„4) dywidendy i inne przychody z tytułu z udziału w zyskach osób prawnych faktycznie uzyskane z tego udziału, w tym również:”;

b) w ust. 1a:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) zarejestrowania spółki, spółdzielni, albo”;

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie akcji jest związane z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego, albo”;

– dodaje się pkt 4 i 5 w brzmieniu:

„4) podjęcia uchwały o przyjęciu w poczet członków spółdzielni, albo

5) w którym upływa okres 5 lat od dnia objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej wniesiony przez podmiot komercjalizujący, chyba że przed tym dniem nastąpiło zbycie, umorzenie lub unicestwienie tych udziałów (akcji) albo podmiot komercjalizujący został postawiony w stan upadłości lub likwidacji lub przestał być podatnikiem podlegającym w Rzeczypospolitej Polskiej opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia;

w przypadku wystąpienia okoliczności wskazanych w zdaniu pierwszym przychód ustala się na dzień poprzedzający dzień ich wystąpienia.”,

c) ust. 1b otrzymuje brzmienie:

„1b. Za datę powstania przychodu z tytułu realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych uważa się moment realizacji tych praw.”;

7) w art. 21:

a) w ust. 1:

– w pkt 3 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw, przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw lub innych normatywnych źródeł prawa, o których mowa w art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.⁸⁾) z wyjątkiem:”,

– po pkt 3d dodaje się pkt 3e w brzmieniu:

„3e) sumy pieniężne, o których mowa w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 17 czerwca 2004 r. o skardze na naruszenie prawa strony do rozpoznania sprawy w postępowaniu przygotowawczym prowadzonym lub nadzorowanym przez prokuratora i postępowaniu sądowym bez nieuzasadnionej zwłoki (Dz. U. Nr 179, poz. 1843 i z 2009 r. Nr 61, poz. 498);”,

– w pkt 4 lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) dochodu, o którym mowa w art. 24 ust. 15–15b;”,

– uchyla się pkt 47c,

⁸⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1998 r. Nr 106, poz. 668 i Nr 113, poz. 717, z 1999 r. Nr 99, poz. 1152, z 2000 r. Nr 19, poz. 239, Nr 43, poz. 489, Nr 107, poz. 1127 i Nr 120, poz. 1268, z 2001 r. Nr 11, poz. 84, Nr 28, poz. 301, Nr 52, poz. 538, Nr 99, poz. 1075, Nr 111, poz. 1194, Nr 123, poz. 1354, Nr 128, poz. 1405 i Nr 154, poz. 1805, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 135, poz. 1146, Nr 196, poz. 1660, Nr 199, poz. 1673 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 166, poz. 1608 i Nr 213, poz. 2081, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 99, poz. 1001, Nr 120, poz. 1252 i Nr 240, poz. 2407, z 2005 r. Nr 10, poz. 71, Nr 68, poz. 610, Nr 86, poz. 732 i Nr 167, poz. 1398, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 133, poz. 935, Nr 217, poz. 1587 i Nr 221, poz. 1615, z 2007 r. Nr 64, poz. 426, Nr 89, poz. 589, Nr 176, poz. 1239, Nr 181, poz. 1288 i Nr 225, poz. 1672, z 2008 r. Nr 93, poz. 586, Nr 116, poz. 740, Nr 223, poz. 1460 i Nr 237, poz. 1654, z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 56, poz. 458, Nr 58, poz. 485, Nr 98, poz. 817, Nr 99, poz. 825, Nr 115, poz. 958, Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1704, z 2010 r. Nr 105, poz. 655, Nr 135, poz. 912, Nr 182, poz. 1228, Nr 224, poz. 1459, Nr 249, poz. 1655 i Nr 254, poz. 1700, z 2011 r. Nr 36, poz. 181, Nr 63, poz. 322, Nr 80, poz. 432, Nr 144, poz. 855, Nr 149, poz. 887 i Nr 232, poz. 1378, z 2012 r. poz. 908 i 1110, z 2013 r. poz. 2, 675, 896 i 1028 oraz z 2014 r. poz. 208.

- pkt 49 otrzymuje brzmienie:
„49) świadczenia otrzymane przez:
 - a) osoby wymienione w art. 23 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367, z późn. zm.⁹⁾) z tytułu odprawy mieszkaniowej,
 - b) żołnierzy zawodowych z tytułu świadczenia mieszkaniowego, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 ustawy wymienionej w lit. a;”,
- pkt 51 otrzymuje brzmienie:
„51) przychody otrzymane z tytułu zwrotu współnikom dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami – w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia;”,
- po pkt 120 dodaje się pkt 120a w brzmieniu:
„120a) wynagrodzenie otrzymane za ustanowienie służebności przesyłu, w rozumieniu przepisów prawa cywilnego;”;

8) w art. 22:

a) ust. 1d otrzymuje brzmienie:

„1d. W przypadku odpłatnego zbycia rzeczy lub praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także innych świadczeń nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych, w związku z którymi, zgodnie z art. 11 ust. 2–2b, określony został przychód, a także w przypadku odpłatnego zbycia rzeczy, praw lub innych świadczeń będących przedmiotem wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w art. 14 ust. 2e i 2f, kosztem uzyskania przychodów z ich odpłatnego zbycia, z uwzględnieniem aktualizacji dokonanej zgodnie z odrębnymi przepisami, jest odpowiednio:

- 1) wartość przychodu określonego na podstawie art. 11 ust. 2 i 2a albo
- 2) wartość przychodu, określonego na podstawie art. 11 ust. 2b, powiększona o wydatki na nabycie częściowo odpłatnych rzeczy lub praw albo innych świadczeń, albo
- 3) równowartość wierzytelności (należności) uregulowanej przez wykonanie świadczenia niepieniężnego (w naturze), o którym mowa w art. 14 ust. 2e i 2f,

⁹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 22, poz. 114 i Nr 185, poz. 1092 oraz z 2012 r. poz. 908.

pomniejszonej o naliczony w związku z przekazaniem tego świadczenia niepieniężnego podatek od towarów i usług

– pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1.”,

b) po ust. 1d dodaje się ust. 1da w brzmieniu:

„1da. W przypadku, o którym mowa w ust. 1d pkt 3, przepis art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. a stosuje się odpowiednio.”,

c) w ust. 1e pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) faktycznie poniesionych, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, wydatków na nabycie lub wytworzenie innych niż wymienione w pkt 1 i 2 składników majątku podatnika – jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego są te inne składniki;”,

d) po ust. 1m dodaje się ust. 1n i 1o w brzmieniu:

„1n. W przypadku prowadzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład, wartość poszczególnych składników majątku, wchodzących w skład zagranicznego zakładu ustala się, z zastrzeżeniem ust. 1, w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych tego podatnika, niezaliczonej do kosztów w jakiegokolwiek formie. Przepis ust. 1l stosuje się odpowiednio.

1o. Do ustalenia kosztu uzyskania przychodu z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej wniesiony przez podmiot komercjalizujący stosuje się przepis art. 22 ust. 1e pkt 1 lub pkt 3 oraz ust. 1i, w wysokości określonej według stanu obowiązującego na dzień wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej.”;

9) w art. 22g w ust. 1 w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 i 7 w brzmieniu:

„6) w razie nabycia, o którym mowa w art. 14 ust. 2e – wartość wierzytelności (należności) uregulowanej w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w tym przepisie; przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio;

7) wartość, o której mowa w art. 22 ust. 1n, nie wyższą jednak od wartości rynkowej składnika majątku – w przypadku prowadzenia przez podatnika, o którym mowa

w art. 3 ust. 2a, działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład.”;

10) w art. 23 w ust. 1:

a) pkt 38c otrzymuje brzmienie:

„38c) wydatków poniesionych przez wspólnika na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce nabywającej w drodze wymiany udziałów; wydatki te stanowią koszt uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia lub umorzenia otrzymanych za nie udziałów (akcji) spółki nabywającej, ustalony zgodnie z pkt 38 i art. 22 ust. 1f;”;

b) pkt 56 otrzymuje brzmienie:

„56) wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47d, 116, 122, 129, 136 i 137;”;

11) w art. 24:

a) w ust. 3a zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„W razie likwidacji działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, w tym także prowadzonych w formie spółki niebędącej osobą prawną, lub wystąpienia wspólnika z takiej spółki, sporządza się wykaz składników majątku na dzień likwidacji działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, lub na dzień wystąpienia wspólnika z takiej spółki.”;

b) w ust. 5:

– pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) wartość niepodzielonych zysków w spółce oraz wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej – w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną; przychód określa się na dzień przekształcenia;”;

c) ust. 5d otrzymuje brzmienie:

„5d. Dochodem, o którym mowa w ust. 5 pkt 1, jest nadwyżka przychodu otrzymanego w związku z umorzeniem nad kosztami uzyskania przychodu obliczonymi zgodnie z art. 22 ust. 1f albo ust. 1g, albo ust. 1h, albo art. 23 ust. 1 pkt 38, albo pkt 38c; jeżeli nabycie nastąpiło w drodze spadku lub darowizny, kosztami uzyskania przychodu są wydatki poniesione przez spadkodawcę lub darczyńcę na nabycie tych udziałów lub akcji.”;

d) w ust. 8 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W przypadku połączenia lub podziału spółek, z zastrzeżeniem ust. 5 pkt 7 i ust. 8d, dochód (przychód) wspólnika spółki przejmowanej lub dzielonej, stanowiący nadwyżkę pomiędzy wartością nominalną udziałów (akcji) przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną a wydatkami na nabycie (objęcie) udziałów (akcji) w spółce przejmowanej lub dzielonej, nie podlega opodatkowaniu w momencie połączenia lub podziału spółek; przy ustalaniu dochodu z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej wspólnik ustala koszt uzyskania przychodów na podstawie: ”,

e) ust. 8a i 8b otrzymują brzmienie:

„8a. Jeżeli spółka nabywa od wspólnika innej spółki udziały (akcje) tej innej spółki oraz w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje jej wspólnikowi własne udziały (akcje) albo w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje wspólnikowi tej innej spółki własne udziały (akcje) wraz z zapłatą w gotówce w wysokości nie wyższej niż 10% wartości nominalnej własnych udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej – wartości rynkowej tych udziałów (akcji), oraz jeżeli w wyniku nabycia:

- 1) spółka nabywająca uzyska bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, albo
- 2) spółka nabywająca, posiadająca bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, zwiększa ilość udziałów (akcji) w tej spółce

– do przychodów nie zalicza się wartości udziałów (akcji) przekazanych wspólnikowi tej innej spółki oraz wartości udziałów (akcji) nabytych przez spółkę, pod warunkiem że podmioty biorące udział w tej transakcji podlegają w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia (wymiana udziałów).

8b. Przepis ust. 8a stosuje się, jeżeli:

- 1) spółka nabywająca oraz spółka, której udziały (akcje) są nabywane, jest podmiotem wymienionym w załączniku nr 3 do ustawy lub spółką podlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia, w innym niż państwo

członkowskie Unii Europejskiej państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz

2) wspólnik jest podatnikiem podatku dochodowego i wnoszone przez niego udziały (akcje) stanowią wkład niepieniężny przeznaczony w całości lub części na podwyższenie kapitału zakładowego spółki nabywającej.”,

f) po ust. 8b dodaje się ust. 8c i 8d w brzmieniu:

„8c. Przepis ust. 8a stosuje się również, gdy warunki określone tym przepisem pozostaną spełnione w wyniku dokonania więcej niż jednej transakcji nabycia udziałów (akcji), przeprowadzonych w okresie nieprzekraczającym 6 miesięcy liczonych począwszy od miesiąca, w którym nastąpiło pierwsze ich nabycie.

8d. Przepisy ust. 5 pkt 6 i 7 oraz ust. 8 stosuje się także do przychodów uzyskiwanych ze spółek wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy.”,

g) po ust. 15 dodaje się ust. 15a–15c w brzmieniu:

„15a. Dochodem z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia na życie lub dożycie, zawartą na podstawie odrębnych przepisów, w której świadczenie zakładu ubezpieczeń z tytułu dożycia jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, jest różnica między wypłaconą kwotą świadczenia a składką wpłaconą do zakładu ubezpieczeń.

15b. Dochodem z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia na życie lub dożycie, zawartą na podstawie odrębnych przepisów, w której świadczenie zakładu ubezpieczeń z tytułu dożycia jest równe składce ubezpieczeniowej powiększonej o określony w umowie ubezpieczenia wskaźnik, jest różnica między wypłaconą kwotą świadczenia a składką wpłaconą do zakładu ubezpieczeń.

15c. Przepis ust. 15a nie ma zastosowania do umów ubezpieczenia, zawartych na podstawie odrębnych przepisów, dla których przy ustalaniu wartości rezerwy w dziale ubezpieczeń na życie stosowana jest stopa techniczna, o której mowa w przepisach o rachunkowości zakładów ubezpieczeń.”;

12) w art. 25:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jeżeli:

1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na

terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwana dalej „podmiotem krajowym”, bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa, albo

- 2) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwana dalej „podmiotem zagranicznym”, bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego, albo
- 3) ta sama lub te same osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów

– i jeżeli w wyniku takich powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podatnik nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały – dochody danego podatnika oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.”,

- b) w ust. 4 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) ta sama lub te same osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej biorą równocześnie bezpośrednio lub pośrednio udział w zarządzaniu podmiotami krajowymi lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów.”,

- c) ust. 4a otrzymuje brzmienie:

„4a. W przypadku gdy podmiot krajowy dokonuje transakcji z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu, o którym mowa w art. 25a ust. 6, a warunki ustalone w takiej transakcji odbiegają od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podatnik nie wykazuje dochodów lub wykazuje dochody w zaniżonej wysokości – dochody podatnika określa się

w drodze oszacowania, stosując metody wskazane w ust. 2 i 3 albo stosuje się odpowiednio art. 19.”,

d) uchyla się ust. 6a,

e) ust. 6d otrzymuje brzmienie:

„6d. Przepisy ust. 1–3a oraz 6b i 6c stosuje się odpowiednio przy określaniu dochodu podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, prowadzącego działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład lub podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, prowadzącego działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie dochodów podlegających przypisaniu do tego zagranicznego zakładu.”,

f) po ust. 6d dodaje się ust. 6e i 6f w brzmieniu:

„6e. Przepisy ust. 6b i 6c stosuje się odpowiednio w przypadkach, w których:

- 1) organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określił dochody podatnika w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1, lub
- 2) podatnik po zakończeniu kontroli podatkowej skorzystał z uprawnienia do skorygowania zeznania o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym w przypadku ujawnienia przez kontrolę nieprawidłowości w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1, lub
- 3) podatnik skorzystał z uprawnienia do skorygowania uprzednio złożonej deklaracji zgodnie z art. 14c ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214, z późn. zm.¹⁰⁾) w przypadku ujawnienia przez kontrolę nieprawidłowości w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1.

6f. Przepisy ust. 4 nie mają zastosowania:

- 1) w przypadku transakcji między grupą producentów rolnych, wpisaną do rejestru, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz. U. Nr 88, poz. 983, z późn. zm.¹¹⁾), a jej członkami, dotyczących

¹⁰⁾ Patrz odnośnik nr 6.

¹¹⁾ Patrz odnośnik nr 5.

odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;

- 2) w przypadku transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działających na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno (Dz. U. z 2011 r. Nr 145, poz. 868 oraz z 2012 r. poz. 243 i 1258), a ich członkami, dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji.”;

13) w art. 25a:

- a) po ust. 2 dodaje się ust. 2a i 2b w brzmieniu:

„2a. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku zawarcia przez podmioty powiązane w rozumieniu art. 25 ust. 1 i 4 umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze; w takim przypadku obowiązek sporządzenia dokumentacji obejmuje w szczególności przyjęte w umowie zasady dotyczące praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach.

2b. W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną obowiązek, o którym mowa w ust. 2a, obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 000 euro. W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze limit, o którym mowa w zdaniu pierwszym, odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w tej umowie, lub w przypadku braku określenia w umowie tej wartości – do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.”,

- b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a–3d w brzmieniu:

„3a. Obowiązek sporządzenia dokumentacji, o którym mowa w ust. 1, obejmuje również umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, jeżeli jedną ze stron umowy

jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

3b. W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną obowiązek, o którym mowa w ust. 3a, obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro. W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze limit, o którym mowa w zdaniu pierwszym, odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w tej umowie, lub w przypadku braku określenia w umowie tej wartości – do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.

3c. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do transakcji między grupą producentów rolnych, wpisaną do rejestru, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw, a jej członkami, dotyczących:

1) odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;

2) odpłatnego zbycia przez grupę producentów rolnych na rzecz jej członków towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją.

3d. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działającą na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno, a jej członkami, dotyczących:

1) odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw, wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji;

2) odpłatnego zbycia przez grupę producentów owoców i warzyw lub organizację producentów owoców i warzyw na rzecz jej członków towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją.”,

c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 2, 2b, 3 i 3b, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym została zawarta transakcja (umowa) objęta obowiązkiem, o którym mowa w ust. 1, 2a i 3a.”,

d) po ust. 5a dodaje się ust. 5b w brzmieniu:

„5b. Przepisy ust. 1–5a stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, prowadzących działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, prowadzących działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zagranicznym zakładem, przypisanych do tego zagranicznego zakładu.”;

14) w art. 26 w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Podstawę obliczenia podatku, z zastrzeżeniem art. 29–30c, art. 30e i art. 30f, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 9, art. 24 ust. 1, 2, 3b–3e, 4, 4a–4e, ust. 6 lub art. 24b ust. 1 i 2, lub art. 25, po odliczeniu kwot.”;

15) w art. 26c dodaje się ust. 12 w brzmieniu:

„12. Przepisy ust. 1–11 nie mają zastosowania do nowych technologii nabytych w drodze wkładu niepieniężnego.”;

16) w art. 27 w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 29–30f, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali.”;

17) w art. 30 w ust. 1 po pkt 4a dodaje się pkt 4b w brzmieniu:

„4b) z tytułu świadczeń otrzymanych od banku w związku z prowadzeniem rachunku bankowego podatnika – w wysokości 19% świadczenia.”;

18) w art. 30a:

a) w ust. 1:

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez

podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 5;”,

– po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:

„5a) od dochodu z tytułu umów ubezpieczenia, o którym mowa w art. 24 ust. 15a i 15b;”,

b) w ust. 10 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w Republice Austrii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Liechtensteinu, Księstwie Monako, Republice San Marino i Konfederacji Szwajcarskiej lub”;

19) w art. 30b:

a) w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) a kosztami uzyskania przychodów określonymi na podstawie art. 22 ust. 1f oraz art. 23 ust. 1 pkt 38 i 38c;”,

b) w ust. 5c pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w Republice Austrii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Liechtensteinu, Księstwie Monako, Republice San Marino i Konfederacji Szwajcarskiej lub”;

20) w art. 30c ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, opodatkowanych w sposób określony w ust. 1, nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, art. 30e i art. 30f.”;

21) po art. 30e dodaje się art. 30f w brzmieniu:

„Art. 30f. 1. Podatek od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej uzyskanych przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, wynosi 19% podstawy obliczenia podatku.

2. Użyte w niniejszym artykule określenie:

1) zagraniczna spółka – oznacza:

a) osobę prawną,

b) spółkę kapitałową w organizacji,

c) jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej inną niż spółka niemająca osobowości prawnej,

- d) spółkę niemającą osobowości prawnej, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
– nieposiadającą siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w której podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, posiada udział w kapitale, prawo głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub prawo do uczestnictwa w zysku;
- 2) instrumenty finansowe – oznacza instrumenty finansowe wymienione w art. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;
- 3) jednostka zależna – oznacza podmiot, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, albo zagraniczną spółkę niespełniającą warunków określonych w ust. 3 pkt 3 lit. b i c, w których podatnik, bezpośrednio lub pośrednio, posiada co najmniej 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach.
3. Zagraniczną spółką kontrolowaną jest:
- 1) zagraniczna spółka, mająca siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 25a ust. 6 albo
- 2) zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium państwa innego niż wskazane w pkt 1, z którym:
- a) Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo
- b) Unia Europejska nie zawarła umowy międzynarodowej
– stanowiących podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych, albo
- 3) zagraniczna spółka spełniająca łącznie następujące warunki:
- a) w spółce tej podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, posiada nieprzerwanie przez okres nie krótszy niż 30 dni, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub w organach stanowiących lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach,
- b) co najmniej 50% przychodów zagranicznej spółki osiągniętych w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 7, pochodzi z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych, przychodów ze zbycia

udziałów (akcji), wierzytelności, odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także przychodów z praw autorskich, praw własności przemysłowej – w tym z tytułu zbycia tych praw, a także zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,

- c) co najmniej jeden rodzaj przychodów z wymienionych w lit. b, uzyskiwanych przez zagraniczną spółkę, podlega w państwie jej siedziby lub zarządu opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego obowiązującej w tym państwie niższej o co najmniej 25% od stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, lub zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania podatkiem dochodowym w tym państwie, chyba że przychody te podlegają zwolnieniu od opodatkowania w państwie siedziby lub zarządu spółki je otrzymującej na podstawie przepisów dyrektywy Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011, str. 8, z późn. zm.).

4. Przepis ust. 3 pkt 3 lit. a stosuje się również w przypadku, gdy 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub w organach stanowiących lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki pozostaje w posiadaniu ustalonym łącznie z małżonkiem podatnika, a także jego krewnymi do drugiego stopnia.

5. Podstawą obliczenia podatku, o którym mowa w ust. 1, jest dochód zagranicznej spółki kontrolowanej przypadający proporcjonalnie na okres, w którym spełniony został warunek wymieniony w ust. 3 pkt 3 lit. a albo w ust. 9, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym udziałom związanym z prawem do uczestnictwa w zyskach tej spółki, po odliczeniu kwot:

- 1) dywidendy otrzymanej przez podatnika od zagranicznej spółki kontrolowanej;
- 2) z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej.

6. Kwoty nieodliczone zgodnie z ust. 5 w danym roku podatkowym podlegają odliczeniu w następnych, kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych.

7. Dochód, o którym mowa w ust. 5, stanowi uzyskana w roku podatkowym nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, ustalonymi zgodnie z przepisami ustawy, bez względu na rodzaj źródeł przychodów, ustalona na ostatni

dzień roku podatkowego kontrolowanej spółki zagranicznej. Jeżeli kontrolowana spółka zagraniczna nie ma ustalonego roku podatkowego albo rok ten przekracza okres kolejnych, następujących po sobie 12 miesięcy, przyjmuje się, że rokiem podatkowym kontrolowanej spółki zagranicznej jest rok podatkowy podatnika. Dochód zagranicznej spółki kontrolowanej nie podlega pomniejszeniu o straty poniesione w latach poprzednich.

8. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie udziału podatnika związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej albo nastąpiło wyłączenie lub ograniczenie tego prawa, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się udział podatnika w kapitale lub jego udział w prawie głosu w organach kontrolnych lub stanowiących tej spółki.

9. W przypadku zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 1, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się, że podatnikowi przysługiwały, przez cały rok podatkowy, o którym mowa w ust. 7, wszystkie prawa do uczestnictwa w zyskach tej spółki.

10. W przypadku zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 2, przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli podatnik wykaże, że nie jest spełniony co najmniej jeden z warunków określonych w ust. 3 pkt 3. Przepis ust. 14 stosuje się.

11. Udział podatnika w zagranicznej spółce kontrolowanej, o którym mowa w ust. 3 pkt 3 lit. a, pomniejsza się o udział jego jednostki zależnej związany z prawem do udziału w zyskach tej zagranicznej spółki kontrolowanej, przysługujący przez ten sam okres, pod warunkiem że:

- 1) jednostka zależna posiada bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach w tej zagranicznej spółce kontrolowanej;
- 2) jednostka zależna uwzględnia w podstawie opodatkowania dochody tej zagranicznej spółki kontrolowanej, na podstawie przepisów dotyczących zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązujących w państwie, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów;
- 3) istnieje podstawa prawna, wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną

jest Rzeczpospolita Polska, lub innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, do uzyskania przez organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym jednostka zależna będąca zagraniczną spółką podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów.

12. Od podatku dochodowego obliczonego zgodnie z ust. 1 odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu przez zagraniczną spółkę kontrolowaną w proporcji, w jakiej pozostaje dochód ustalony zgodnie z ust. 5 do dochodu tej spółki ustalonego zgodnie z ust. 7; przepisów art. 27 ust. 8–9a nie stosuje się. Przepis art. 11a stosuje się odpowiednio.

13. Przepis ust. 12 stosuje się pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania lub innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, lub innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego innego państwa, w którym dochód został uzyskany.

14. Podatnicy są obowiązani do prowadzenia rejestru zagranicznych spółek, o których mowa w ust. 3 pkt 1 i 2 oraz pkt 3 lit. a, a po zakończeniu roku podatkowego, o którym mowa w ust. 7, nie później niż przed upływem terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, są obowiązani do zaewidencjonowania zdarzeń zaistniałych w zagranicznej spółce kontrolowanej w ewidencji odrębnej od ewidencji rachunkowych wskazanych w art. 24, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu, podstawy obliczenia podatku i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do określenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a–22o.

15. Na żądanie organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej podatnik jest zobowiązany udostępnić, w terminie 7 dni od dnia otrzymania żądania, prowadzone zgodnie z ust. 14 ewidencje i rejestry. Jeżeli podatnik nie zastosuje się do tego żądania albo ustalenie dochodu na podstawie prowadzonych ewidencji nie jest możliwe, dochód określa się w drodze oszacowania, przy uwzględnieniu przedmiotu działalności

(transakcji), z której dochód został osiągnięty; przepisy Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

16. W celu obliczenia udziału pośredniego, o którym mowa w ust. 3 pkt 3 lit. a, przepis art. 25 ust. 5b stosuje się odpowiednio.

17. Przepisów ust. 1, 14 i 15 nie stosuje się, jeżeli zagraniczna spółka kontrolowana, podlegająca opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzi w tym państwie rzeczywistą działalność gospodarczą.

18. Przepisu ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 14, nie stosuje się, jeżeli:

- 1) przychody zagranicznej spółki kontrolowanej nie przekraczają w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 250 000 euro, przeliczonej na walutę polską po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego, o którym mowa w ust. 7, albo
- 2) zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą na terytorium państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej lub państwa innego niż państwo należące do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów i jej dochód nie przekracza 10% przychodów osiągniętych z tytułu prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej w tym państwie – pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, lub innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, do uzyskania informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym zagraniczna spółka kontrolowana podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów.

19. Zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, jeżeli w szczególności:

- 1) zarejestrowanie zagranicznej spółki kontrolowanej wiąże się z istnieniem przedsiębiorstwa wykonującego faktyczne czynności stanowiące działalność gospodarczą, w tym w szczególności spółka posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej lub

- 2) zagraniczna spółka kontrolowana nie tworzy struktury funkcjonującej w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych, lub
- 3) istnieje współmierność między zakresem działalności prowadzonej przez zagraniczną spółkę kontrolowaną a faktycznie posiadanym przez tę spółkę lokalem, personelem lub wyposażeniem, lub
- 4) zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze i nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi tej spółki, lub
- 5) zagraniczna spółka kontrolowana samodzielnie wykonuje swoje podstawowe funkcje gospodarcze, przy wykorzystaniu zasobów własnych, w tym obecnych na miejscu osób zarządzających.

20. Przepisy ust. 1–19 oraz art. 45 ust. 1aa stosuje się odpowiednio do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą przez położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, chyba że dochody tego zakładu zostały uwzględnione przez podatnika w podstawie opodatkowania ustalonej zgodnie z art. 26 lub art. 30c.”;

- 22) w art. 41 po ust. 9 dodaje się ust. 9a–9d w brzmieniu:

„9a. Jeżeli miejsce zamieszkania podatnika zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania.

9b. Jeżeli w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, o którym mowa w ust. 9a, miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie, podatnik jest obowiązany niezwłocznie do udokumentowania miejsca zamieszkania dla celów podatkowych nowym certyfikatem rezydencji. Przepis ust. 9a stosuje się odpowiednio.

9c. Jeżeli podatnik nie dopełnił obowiązku określonego w ust. 9b, uznaje się, że odpowiedzialność za niepobranie podatku przez płatnika lub pobranie podatku w wysokości niższej od należnej ponosi podatnik.

9d. Jeżeli z dokumentu posiadanego przez płatnika, w szczególności faktury lub umowy wynika, że miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, a podatnik nie

dopełnił obowiązku, o którym mowa w ust. 9b, przepisy ust. 9a i 9c nie mają zastosowania od dnia, w którym płatnik uzyskał ten dokument.”;

23) w art. 42c:

a) w ust. 2 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która wypłaca, kapitalizuje lub stawia do dyspozycji w jakiegokolwiek formie przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, na rzecz faktycznego lub pośredniego odbiorcy;

2) pośredni odbiorca, mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który wypłaca, kapitalizuje lub stawia do dyspozycji przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, na rzecz faktycznego odbiorcy.”,

b) w ust. 4 pkt 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3) jest przedsiębiorstwem zbiorowego inwestowania typu otwartego (UCITS) działającym w państwie swojej siedziby na podstawie przepisów o przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe, uznanym zgodnie z prawem Unii Europejskiej za takie przedsiębiorstwo, lub

4) na podstawie zaświadczenia wydanego przez właściwy organ jest traktowany jak podmiot, o którym mowa w pkt 3.”,

c) w ust. 5 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) z odsetek wypłacanych, kapitalizowanych lub stawianych do dyspozycji w jakiegokolwiek formie związanych z wierzytelnościami wszelkiego rodzaju, bez względu na to, czy są one zabezpieczone hipoteką lub czy wiąże się z nimi prawo do udziału w zyskach dłużnika, a w szczególności odsetki lub dyskonto ze skarbowych papierów wartościowych, z obligacji lub skryptów dłużnych, włącznie z premiami i nagrodami mającymi związek z takimi papierami, obligacjami i skryptami dłużnymi, z wyjątkiem opłat karnych za opóźnione płatności;”,

d) w ust. 6 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W przypadku gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących;”;

24) w art. 45:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy są obowiązani składać właściwym naczelnikom urzędów skarbowych zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem ust. 1aa, 7 i 8.”,

b) w ust. 1a wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W terminie określonym w ust. 1 podatnicy są obowiązani składać właściwym naczelnikom urzędów skarbowych odrębne zeznania, według ustalonych wzorów, o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty) z:”,

c) po ust. 1a dodaje się ust. 1aa w brzmieniu:

„1aa. Podatnicy osiągający dochody z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane, na zasadach określonych w art. 30f, są obowiązani składać właściwym naczelnikom urzędów skarbowych odrębne zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, o którym mowa w art. 30f ust. 7, w terminie do końca dziewiątego miesiąca następnego roku podatkowego i w tym terminie wpłacić podatek należny. Jeżeli podatnik osiąga dochody z więcej niż z jednej zagranicznej spółki kontrolowanej, składa odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych spółek.”,

d) ust. 1b otrzymuje brzmienie:

„1b. Naczelnikiem urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 1–1aa, jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem – według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium, z zastrzeżeniem ust. 1c.”,

e) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do właściwego naczelnika urzędu skarbowego sprawozdanie finansowe w terminie złożenia zeznania.”;

25) w art. 45b po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:

„4a) zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 45 ust. 1aa,”;

26) w art. 52a w ust. 1 uchyla się pkt 5.

Art. 3. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.¹²⁾) w art. 306m w § 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w Republice Austrii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Królestwie Monako, lub”.

Art. 4. W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.¹³⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 10 otrzymuje brzmienie:

„Art. 10. Zwolnienia od podatku dochodowego, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 43, 46, 47a, 111, 114, 122, 125, 129, 136 i 137 ustawy o podatku dochodowym, stosuje się odpowiednio do podatników opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.”;

2) w art. 12:

a) w ust. 1 w pkt 5 lit. f otrzymuje brzmienie:

„f) z odpłatnego zbycia ruchomych składników majątku wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat, będących:

- środkami trwałymi podlegającymi ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, nie przekracza 1500 zł,

¹²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1101, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 35, 985, 1027, 1036, 1145, 1149 i 1289 oraz z 2014 r. poz. 183.

¹³⁾ Zmiany tekstu wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588, z 2008 r. Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894 i Nr 209, poz. 1316, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 i Nr 201, poz. 1541, z 2010 r. Nr 3, poz. 13, Nr 28, poz. 146, Nr 75, poz. 473, Nr 219, poz. 1442 i Nr 226, poz. 1478, z 2011 r. Nr 106, poz. 622 i Nr 131, poz. 764, z 2012 r. poz. 1529 i 1540 oraz z 2014 r. poz. 223.

- składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,”

b) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. W przypadku odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości będących:

- 1) środkami trwałymi albo wartościami niematerialnymi i prawnymi, podlegającymi ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - 2) składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym nie przekracza 1500 zł,
 - 3) składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,
 - 4) składnikami majątku stanowiącymi spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego lub udział w takim prawie, które nie podlegają ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- bez względu na okres ich nabycia – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 10% uzyskanego przychodu, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z pozarolniczej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat.”;

3) w art. 20 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy, uzyskujący przychody wymienione w art. 6 ust. 1, są obowiązani sporządzić spis z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadków, zwany dalej „spisem z natury”, na dzień zaprowadzenia ewidencji oraz na koniec każdego roku podatkowego. Spis z natury należy sporządzić również w razie zmiany wspólnika lub zmiany umowy spółki, a także na dzień likwidacji działalności.”.

Art. 5. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.¹⁴⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 53 dodaje się § 30f w brzmieniu:

„§ 30f. Użyte w rozdziale 6 kodeksu określenia „sprawozdanie finansowe”, „opinia”, „raport” mają znaczenie nadane im w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613).”;

2) po art. 80a dodaje się art. 80b w brzmieniu:

„Art. 80b. Kto, wbrew obowiązkowi, nie przekazuje w terminie właściwemu organowi podatkowemu sprawozdania finansowego, opinii lub raportu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.”.

Art. 6. 1. 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, przepisy art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 oraz art. 16 ust. 6 ustawy wymienionej w art. 1 stosuje się w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2015 r.

2. Podatnicy, którzy przed dniem 1 stycznia 2015 r. zawarli umowę pożyczki z podmiotem, o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy wymienionej w art. 1, lecz kwota udzielonej podatnikowi pożyczki (kredytu) została takiemu podatnikowi faktycznie przekazana po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy, mogą dokonać wyboru stosowania zasad określonych w art. 15c ust. 2–11 ustawy wymienionej w art. 1. O wyborze stosowania zasad określonych w art. 15c ust. 2–11 ustawy wymienionej w art. 1 podatnicy są obowiązani zawiadomić, w formie pisemnej, właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do dnia 31 stycznia 2015 r. W takim przypadku podatnicy nie stosują ograniczeń w zaliczaniu odsetek od pożyczki (kredytu) do kosztów uzyskania przychodów wynikających z art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 7. Do wypłat należności, o których mowa w art. 26 ust. 2c lit. a ustawy wymienionej w art. 1, z tytułu dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się art. 26 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2014 r.

¹⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 1036, 1149, 1247 i 1304 oraz z 2014 r. poz. 312.

Art. 8. 1. Podatnicy podatku dochodowego:

- 1) od osób prawnych – stosują przepisy art. 7 ust. 2, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1, art. 24a, art. 25 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,
 - 2) od osób fizycznych – stosują przepisy art. 9 ust. 1a i 2, art. 10 ust. 1 pkt 8a, art. 11 ust. 1, art. 26 ust. 1, art. 27 ust. 1, art. 30c ust. 6, art. 30f, art. 45 ust. 1, 1aa, 1b i art. 45b pkt 4a ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą
- począwszy od pierwszego roku podatkowego każdej zagranicznej spółki kontrolowanej, który rozpoczął się nie wcześniej niż z dniem wejścia w życie tych przepisów.

2. Jeżeli podatnik nie może ustalić roku podatkowego zagranicznej spółki kontrolowanej albo rok ten przekracza okres kolejnych następujących po sobie 12 miesięcy, przepisy art. 7 ust. 2, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1, art. 24a, art. 25 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy art. 9 ust. 1a i 2, art. 10 ust. 1 pkt 8a, art. 11 ust. 1, art. 26 ust. 1, art. 27 ust. 1, art. 30c ust. 6, art. 30f, art. 45 ust. 1, 1aa, 1b i art. 45b pkt 4a ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się począwszy od roku podatkowego podatnika, rozpoczynającego się nie wcześniej niż z dniem wejścia w życie tych przepisów.

Art. 9. 1. Zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2015 r., stosuje się do dochodów uzyskanych z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia na życie lub dożycie, w której świadczenie zakładu ubezpieczeń jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe albo świadczenie jest równe składce ubezpieczeniowej powiększonej o określony w umowie ubezpieczenia wskaźnik, jeżeli umowa ta została zawarta do dnia wejścia w życie niniejszego przepisu. Jeżeli po dniu 31 grudnia 2014 r. umowa ta została zmieniona lub odnowiona, zwolnienia tego nie stosuje się do dochodów przypadających za okres od dnia zmiany lub odnowienia tej umowy; podatek, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 5a ustawy wymienionej w art. 2, określa się od tej części dochodów, jaka proporcjonalnie przypada na okres umowy po jej zmianie lub odnowieniu do całego okresu obowiązywania umowy.

2. Jeżeli wypłata dochodów z tytułu, o którym mowa w ust. 1, wynika z umów zawartych, zmienionych lub odnowionych od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu do dnia 31 grudnia 2014 r., zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy

wymienionej w art. 2, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2015 r., stosuje się do dnia 31 grudnia 2014 r., z tym że podatek, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 5a ustawy wymienionej w art. 2, określa się od tej części dochodów, jaka proporcjonalnie przypada na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do końca terminu obowiązywania umowy.

Art. 10. Jeżeli miejsce zamieszkania lub siedziby podatnika zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, wydanym przed dniem wejścia w życie przepisów art. 26 ust. 1i–1l ustawy wymienionej w art. 1 oraz art. 41 ust. 9a–9d ustawy wymienionej w art. 2, od dnia wejścia w życie tych przepisów, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania.

Art. 11. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2015 r. oraz zakończy się po dniu 31 grudnia 2014 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2014 r.

Art. 12. Do wkładów niepieniężnych w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej w rozumieniu art. 4a pkt 23 ustawy wymienionej w art. 1 oraz art. 5a pkt 34 ustawy wymienionej w art. 2, wniesionych do spółki kapitałowej przed dniem wejścia w życie przepisów art. 4a pkt 23 i 24, art. 12 ust. 1b pkt 5, art. 15 ust. 1s i 1u, art. 16g ust. 1 pkt 4c i ust. 10a i 10b, art. 16h ust. 3b ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 5a pkt 34 i 35, art. 17 ust. 1a pkt 5 i art. 22 ust. 1o ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się przepisy ustawy wymienionej w art. 1 i art. 2 dotyczące wkładów niepieniężnych, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie tych przepisów.

Art. 13. Przepisy ustawy wymienionej w art. 2 w zakresie art. 21 ust. 1 pkt 3, 3e i pkt 49 lit. b oraz pkt 120a, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2014 r.

Art. 14. 1. Zwalnia się od podatku dochodowego odsetki i premie gwarancyjne od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych, o których mowa w ustawie z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 763).

2. Zwalnia się od podatku dochodowego odsetki od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych innych niż wymienionych w ust. 1, założonych do dnia wejścia w życie niniejszego przepisu, z tym że jeżeli po dniu 31 grudnia 2014 r. książeczka ta została zmieniona lub odnowiona, zwolnienia tego nie stosuje się do odsetek przypadających za okres od dnia zmiany lub odnowienia tej książeczki; podatek, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, określa się od tej części odsetek, jaka proporcjonalnie przypada na okres po zmianie lub odnowieniu książeczki mieszkaniowej do całego okresu, na jaki została założona ta książeczka.

3. Jeżeli książeczki mieszkaniowe, o których mowa w ust. 2, zostały założone, zmienione lub odnowione od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu do dnia 31 grudnia 2014 r. zwolnienie, o którym mowa w ust. 2, stosuje się do dnia 31 grudnia 2014 r., z tym że podatek, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 2, określa się od tej części odsetek, jakie proporcjonalnie przypadają na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do końca okresu, na jaki została założona ta książeczka.

Art. 15. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 28a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 28a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 16. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., z wyjątkiem przepisów:

- 1) art. 1 w zakresie art. 7 ust. 2, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1, art. 24a, art. 25 ust. 1 i art. 27 ust. 1, art. 2 w zakresie art. 9 ust. 1a i 2, art. 10 ust. 1 pkt 8a, art. 11 ust. 1, art. 26 ust. 1, art. 27 ust. 1, art. 30c ust. 6, art. 30f, art. 45 ust. 1, 1aa, 1b i art. 45b pkt 4a oraz art. 8, które wchodzi w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po upływie trzech miesięcy od dnia jej ogłoszenia;
- 2) art. 1 w zakresie art. 26 ust. 1i–1l, art. 2 w zakresie art. 41 ust. 9a–9d oraz art. 10, które wchodzi w życie po upływie trzech miesięcy od dnia jej ogłoszenia;
- 3) art. 1 w zakresie art. 4a pkt 23 i 24, art. 12 ust. 1b pkt 5, art. 15 ust. 1s i 1u, art. 16g ust. 1 pkt 4c i ust. 10a i 10b, art. 16h ust. 3b, art. 2 w zakresie art. 5a pkt 34 i 35, art. 17 ust. 1a pkt 5 i art. 22 ust. 1o i art. 12 – dotyczących wnoszenia do spółek kapitałowych komercjalizowanej własności intelektualnej, które wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia jej ogłoszenia;

- 4) art. 2 w zakresie art. 21 ust. 1 pkt 3, 3e i pkt 49 lit. b oraz pkt 120a oraz art. 13, które wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia;
- 5) art. 2 w zakresie art. 30a ust. 10 pkt 1, art. 30b ust. 5c pkt 1 oraz art. 3, które wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia jej ogłoszenia;
- 6) art. 2 w zakresie art. 21 ust. 1 pkt 4 lit. b, art. 24 ust. 15a–15c, art. 30a ust. 1 pkt 3 i 5a oraz art. 52a ust. 1 pkt 5, art. 9, art. 14, które wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia.

UZASADNIENIE

I. Część ogólna

Przedłożony projekt ustawy przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą CIT”, w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą PIT”, w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), w ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.).

Niniejszy projekt stanowi kontynuację dwóch dotychczas odrębnie procedowanych projektów, tj. projektu ustawy o zmianie ustawy CIT i PIT zawierającego przepisy dotyczące zagranicznych spółek kontrolowanych (*Controlled Foreign Corporation* – CFC) oraz projektu ustawy o zmianie ustawy CIT, ustawy PIT oraz niektórych innych ustaw (po wyłączeniu zmian dotyczących objęcia podatkiem CIT spółek komandytowo-akcyjnych i komandytowych oraz przekazywania 1% podatku CIT na rzecz jednostek naukowych).

Połączony projekt zawiera zmiany mające na celu zwalczanie szkodliwej konkurencji ze strony części państw, przede wszystkim tzw. rajów podatkowych, oraz przeciwdziałanie odraczaniu lub unikaniu opodatkowania przy wykorzystaniu mechanizmu przesuwania dochodów do spółek zależnych zlokalizowanych w krajach o preferencyjnych systemach podatkowych. Cel ten będzie realizowany za pomocą rozwiązania przewidującego opodatkowanie dochodów z kontrolowanych spółek zagranicznych.

Projekt ustawy wprowadza również przepisy stanowiące doprecyzowanie już istniejących regulacji, eliminujące istniejące lub potencjalne wątpliwości związane z aktualnym brzmieniem oraz zakresem stosowania przepisów, których dotyczą. Proponowane zmiany mają przyczynić się do zwiększenia pewności prawa. W tej grupie znajdują się również zmiany ukierunkowane na zapewnienie spójności pomiędzy obiema ustawami o podatku

dochodowym, tam gdzie takie zróżnicowanie nie ma uzasadnienia merytorycznego, a także uwzględnienie bieżącego orzecznictwa sądów administracyjnych.

Projektowane zmiany modyfikują także dotychczasowe regulacje w sposób mający na celu uwzględnienie sfery działania podmiotów gospodarczych. W tym zakresie projekt przewiduje wprowadzenie nieistniejącego dotychczas prawa wyboru przez podatników metody zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów, a także odroczenie w czasie opodatkowania czynności wniesienia aportem do spółki kapitałowej komercjalizowanej własności intelektualnej.

Projektowana nowelizacja przewiduje:

- 1) wprowadzenie przepisów dotyczących zasad i warunków opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych;
- 2) wprowadzenie zasad ustalania wartości początkowej środków trwałych w spółce europejskiej, spółdzielni europejskiej oraz zakładzie zagranicznym położonym na terytorium RP;
- 3) wyłączenie prawa do korzystania ze zwolnienia od podatku, w przypadku wypłat dywidend i innych dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych podlegających odliczeniu w spółce wypłacającej (tzw. pożyczka partycypacyjna);
- 4) jednoznaczne wskazanie sposobu określenia wartości przychodów i kosztów świadczeń w naturze;
- 5) wprowadzenie rozwiązania polegającego na przesunięciu opodatkowania dochodu z tytułu wniesienia przez m.in. uczelnie wyższe, instytuty badawcze, a także osoby fizyczne (twórcy innowacyjni) do spółki wkładu niepieniężnego w postaci własności intelektualnej (np. patentu, praw autorskich, know-how) na okres 5 lat od dnia objęcia w ten sposób udziałów (akcji);
- 6) doprecyzowanie przepisów dot. niepodzielonego zysku;
- 7) zmianę przepisów w zakresie niedostatecznej kapitalizacji, w tym m.in. zamianę dotychczasowego współczynnika zadłużenia do kapitału zakładowego (3:1) współczynnikiem zadłużenia do kapitałów własnych podatnika (1:1) pomniejszonych o pożyczkę podporządkowaną, rozciągnięcie ich stosowania na powiązania pośrednie, pomniejszenie wysokości „zadłużenia” branego pod uwagę przy stosowaniu tych

przepisów o wartość udzielonych pożyczek, a także wprowadzenie nowej, alternatywnej w stosunku do istniejącej metody zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów;

- 8) doprecyzowanie przepisów dotyczących cen transferowych i dokumentacji podatkowej z nimi związanej, wprowadzenie regulacji umożliwiającej dokonanie korekty krajowej oraz wyłączenia grup producentów rolnych i ich związków oraz producentów owoców i warzyw lub uznanej organizacji producentów owoców i warzyw z możliwości oszacowania dochodu przez organy podatkowe;
- 9) doprecyzowanie przepisów określających dochód wspólnika spółki osobowej, jaki powstaje w wyniku jego wystąpienia z takiej spółki, a także w wyniku likwidacji takiej spółki;
- 10) ujednoczenie stosowanych w ustawach PIT i CIT definicji pochodnych instrumentów finansowych oraz momentu powstania przychodu z ich realizacji;
- 11) ujednoczenie przepisów PIT i CIT w zakresie dotyczącym płatników zryczałtowanego podatku od dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, jak również wprowadzenie zasad stosowania certyfikatów rezydencji niezawierających okresu ważności;
- 12) uaktualnienie listy podmiotów wymienionych w załączniku nr 4 ustawy CIT w związku z wejściem w życie dyrektywy Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich;
- 13) doprecyzowanie przepisów w zakresie obowiązków informacyjnych wprowadzonych na podstawie dyrektywy Rady 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek;
- 14) doprecyzowanie przepisów ustawy PIT i CIT w zakresie sposobu ustalenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) otrzymanych w wyniku wymiany udziałów (akcji);
- 15) doprecyzowanie przepisów ustawy PIT i ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w zakresie ustalenia przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych w działalności gospodarczej;

- 16) doprecyzowanie przepisów PIT w zakresie opodatkowania kwot otrzymanych przez podmioty prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa;
- 17) wprowadzenie zwolnienia wynagrodzenia za ustanowienie służebności przesyłu;
- 18) inkorporowanie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 399), obejmujących zwolnieniem świadczenia mieszkaniowe otrzymane przez żołnierzy zawodowych;
- 19) zmianę przepisów dotyczących „wymiany udziałów”;
- 20) wprowadzenie sankcji karnej skarbowej za naruszenie obowiązku złożenia sprawozdania finansowego, opinii i raportu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
- 21) wprowadzenia przepisów zwalniających z opodatkowania podatkiem dochodowym świadczenia przyznanego stronie w wyniku uwzględnienia złożonej skargi na przewlekłość postępowania;
- 22) ograniczenie zwolnienia dotyczącego dochodów uzyskanych z ubezpieczeń osobowych w przypadku umów ubezpieczeniowych mających charakter inwestycyjny;
- 23) zmianę zasad opodatkowania świadczeń otrzymywanych przez klientów banku w związku z prowadzeniem rachunku bankowego podatnika;
- 24) doprecyzowanie zasad zaliczania do przychodów z kapitałów pieniężnych odsetek od lokat tworzonych przy rachunku bankowym prowadzonym w związku z wykonywaną działalnością gospodarczą;
- 25) doprecyzowanie przepisów dotyczących zwolnienia z opodatkowania odsetek i premii gwarancyjnych od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych;
- 26) wykonanie zalecenia zawartego w postanowieniu Trybunału Konstytucyjnego z dnia 29 marca 2013 r. (sygn. akt S 2/13) dotyczącego zakresu zwolnienia zawartego w pkt 3 w art. 21 ust. 1 ustawy PIT.

Jak wynika z powyższego zestawienia zmian, poza wprowadzeniem przepisów służących eliminacji mechanizmów wykorzystywanych w celu optymalizacji podatkowej i promocji innowacyjnej gospodarki, projekt zawiera również przepisy dostosowujące prawo krajowe

do prawa unijnego, przepisy służące uzupełnieniu oraz doprecyzowaniu treści obecnie obowiązujących przepisów w celu ułatwienia ich stosowania w praktyce oraz przepisy wprowadzające nowe rozwiązania.

Ad. 1. Projekt ustawy zmieniającej przewiduje wprowadzenie do ustawy CIT i PIT, nieistniejącego obecnie w polskim porządku prawnym rozwiązania przewidującego opodatkowanie dochodów kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC).

Regulacja typu CFC jest powszechnie akceptowanym na arenie międzynarodowej mechanizmem zwalczania nadużyć podatkowych występujących w stosunkach między podmiotami powiązаныmi, polegających na wykazywaniu dochodu generowanego z działalności prowadzonej w danym kraju jako dochodu podmiotów podlegających jurysdykcji podatkowej państw stosujących preferencyjne zasady opodatkowania. Uznaje się również, że jest to jeden ze skuteczniejszych mechanizmów walki ze zjawiskiem unikania opodatkowania. Zapobieganie erozji podstawy opodatkowania w przypadku regulacji typu CFC odbywa się bowiem poprzez poddanie opodatkowaniu w danym państwie, jako dochodu przypisywanego do podmiotu krajowego, dochodu ustalanego w odniesieniu do zysków, jakie osiągnął jego podmiot zależny będący rezydentem podatkowym innego państwa (tzw. spółka CFC). Istota tego rozwiązania sprowadza się zatem do obowiązku uwzględniania w podstawie opodatkowania rezydenta krajowego (osoby fizycznej lub podatnika podatku dochodowego od osób prawnych) dochodów kontrolowanych podmiotów zagranicznych mających siedzibę lub zarząd w kraju o niższym niż obowiązujący w państwie rezydencji podmiotu dominującego poziomie opodatkowania.

Jednocześnie należy mieć na uwadze fakt, iż przepisy typu CFC oddziałują w dużym stopniu, być może większym niż inne przepisy mające za cel przeciwdziałanie naruszeniom prawa, na rzeczywistość gospodarczą i stanowią jeden z elementów uwzględnianych przy ocenie atrakcyjności systemu prawnego danego kraju dla prowadzenia działalności gospodarczej. Dlatego też nie powinny stanowić instrumentu obniżającego istotnie atrakcyjność prowadzenia działalności gospodarczej w kraju.

Omawianą regulację posiada szereg państw członkowskich UE, takich jak: Niemcy, Francja, Wielka Brytania, Szwecja, Dania, Finlandia, Portugalia, Hiszpania, Węgry,

Włochy, Estonia, jak również państwa pozaeuropejskie, takie jak: USA, Kanada, Japonia, Nowa Zelandia, Indonezja, Meksyk, RPA, Południowa Korea, Argentyna, Brazylia, Izrael, Turcja, Chiny. Przepisy dotyczące CFC przewidziała również Komisja Europejska w projekcie dyrektywy w sprawie wspólnej skonsolidowanej podstawy opodatkowania przedsiębiorstw. Na tego rodzaju regulację – jako skuteczny mechanizm walki ze zjawiskiem unikania opodatkowania – wskazała też Rada Unii Europejskiej, wydając zalecenia zawarte w rezolucji z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie koordynacji zasad dotyczących kontrolowanych przedsiębiorstw zagranicznych i niedostatecznej kapitalizacji w Unii Europejskiej (2010/C 156/01).

Ze względu na istniejącą sieć umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, podkreślenia wymaga fakt, że zgodnie z obowiązującymi standardami wyznaczonymi przez państwa należące do Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w drodze komentarza do Modelowej Konwencji (komentarz nr 23 do art. 1) przepisy dotyczące kontrolowanej spółki zagranicznej pozostają w zgodzie z przepisami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i poczynienie zastrzeżenia co do możliwości wprowadzenia tego typu regulacji do ustawodawstwa krajowego nie jest konieczne w treści konkretnej umowy. Podatek nałożony wskutek zastosowania systemu CFC nie obciąża bowiem spółki CFC, nawet jeśli jest ustalany poprzez odniesienie się do wartości ekonomicznego zysku tej spółki oraz wielkości udziału posiadanego w niej przez rezydenta.

Odnosząc się do konkretnych rozwiązań w zakresie opodatkowania dochodów CFC, należy przede wszystkim wskazać, że ze względu na wymiar międzynarodowy problemu i cel regulacji typu CFC, którym jest zwalczanie szkodliwej konkurencji ze strony części państw, przede wszystkim tzw. rajów podatkowych, oraz przeciwdziałanie odraczeniu lub unikaniu opodatkowania przy wykorzystaniu mechanizmu przesuwania dochodów do spółek zależnych zlokalizowanych w krajach o preferencyjnych systemach podatkowych, państwa wprowadzające przepisy dotyczące CFC korzystają z doświadczeń innych państw, czego skutkiem jest podobieństwo konstrukcji i mechanizmów obrony przed taką formą unikania opodatkowania.

W konsekwencji przepisy dotyczące CFC stanowią regulację złożoną i wymagają zdefiniowania, dookreślenia wielu pojęć, takich jak: kontrolowana spółka zagraniczna (np. podmioty analogiczne do spółek krajowych), sprawowanie kontroli, niski poziom opodatkowania, dochód CFC. Przy konstruowaniu omawianej instytucji prawa podatkowego konieczne jest przy tym uwzględnienie przepisów prawa pierwotnego Unii Europejskiej, w szczególności regulacji dotyczących swobód traktatowych, jak również orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Mimo istniejących różnic w szczegółowym kształcie regulacji CFC przyjętych przez poszczególne państwa, można wskazać na elementy wspólne dla tego typu regulacji. Do typowych elementów konstrukcyjnych regulacji typu CFC należą:

- a) sprawowanie kontroli przez rezydenta nad spółką CFC,
- b) zlokalizowanie spółki CFC w państwie stosującym niższe opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych,
- c) uzyskiwanie przez spółkę CFC dochodów o charakterze pasywnym,
- d) zwolnienia przewidujące m.in. wyłączenie z obowiązku ich stosowania.

Odnosząc powyższe do zapisów zaproponowanych w niniejszym projekcie, należy wskazać, co następuje.

Ad. a) Zaproponowane w projekcie rozwiązania w zakresie realizacji warunku sprawowania kontroli przez rezydenta nad CFC zostały ustalone w sposób porównywalny do rozwiązań istniejących już w systemie opodatkowania podatkiem dochodowym, a mających zastosowanie do grup podmiotów powiązanych. Warunkiem sprawowania kontroli jest zatem, zgodnie z projektem, nieprzerwane posiadanie, przez okres nie krótszy niż 30 dni, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki. Tak ustalony warunek zapewnia, że przepisy odnoszące się będą wyłącznie do polskiego rezydenta będącego współnikiem mającym istotny wpływ na decyzje ekonomiczne podmiotu zagranicznego, w tym na zakres i rozmiar prowadzonej działalności.

Kryterium 30 dni to przesłanka warunkująca przyjęcie, że podatnik, który posiada co najmniej 25% udziałów, kontrolował zagraniczną spółkę dostatecznie długo, aby uznać, że powinien podlegać uregulowaniom CFC. Okres ten stanowi kompromis pomiędzy przyjęciem, iż istotny jest konkretny dzień roku podatkowego (np. ostatni dzień roku podatkowego) albo posiadanie udziałów przez cały rok. Przyjęcie jednego ze skrajnych przypadków pozwalałoby na zbyt łatwe obchodzenie przepisów poprzez pozbywanie się udziałów na krótki okres i przez to wyłączenie zastosowania regulacji CFC. Dodatkowo wskazania wymaga fakt, iż termin 30 dni stanowi najkrótszy okres rozliczenia w podatku dochodowym.

Zaproponowany w projekcie udział wynoszący 25% udziału w kapitale lub w prawach głosu podmiotu kontrolowanego jest zgodny z przyjętą w CIT systematyką ustawy (art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61), która uznaje tak określony udział jako istotny dla efektywnego wpływu na podejmowane decyzje ekonomiczne podmiotów powiązanych. Porównując przyjęte w projekcie rozwiązanie z funkcjonującymi w innych krajach należy uznać, że wskaźnik uczestnictwa podatnika w spółce CFC został ustalony na wysokim poziomie.

Nierzadko minimalny udział pojedynczego podatnika ustalony jest na zdecydowanie niższym poziomie. I tak wskaźnik 25% stosują m.in. Szwecja, Portugalia, Finlandia, Wielka Brytania; 10% stosują m.in. Włochy, Stany Zjednoczone, Australia, Kanada, Nowa Zelandia, Japonia; 5% stosuje – w stosunku do podmiotów powiązanych – Francja; 1%, a nawet bez ograniczeń, stosują Niemcy.

Niejednokrotnie wskaźnik udziału w wysokości 50% funkcjonuje w prawodawstwach innych państw na zasadzie podstawowego wskaźnika, który odnosi się również do grupy udziałowców posiadających łącznie 50% (np. Niemcy). Wskaźnik podstawowy może być także modyfikowany (zmniejszany) poprzez przewidziane w ustawodawstwach odstępstwa np. w odniesieniu do udziałów w spółkach uzyskujących określony rodzaj przychodów (np. Niemcy).

Należy podkreślić, że przyjęcie zbyt wysokiego progu oznacza, że tracana jest wartość, jaka wiąże się z istnieniem w porządku prawnym tego rodzaju przepisu przeciwdziałającego naruszeniom.

Ad. b) Kolejnym warunkiem, przyjętym w systemach odnoszących się do opodatkowania typu CFC, jest zlokalizowanie spółki CFC w państwie stosującym niższy niż krajowy poziom opodatkowania podatkiem dochodowym. W projekcie ustawy przyjęto, iż istotnie niższe opodatkowanie występuje, gdy ustawowa stawka podatku dochodowego (stawka nominalna) jest niższa o co najmniej 25% od stawki krajowej lub w sytuacji, gdy osiągnięte zagraniczne przychody są w państwie źródła zwolnione albo wyłączone z opodatkowania podatkiem dochodowym. Odniesienie się do stawki przewidzianej w przepisach podatkowych zapewni przejrzystość w identyfikacji stanów faktycznych, które wprowadzana regulacja ma obejmować.

Państwa stosujące przepisy CFC zazwyczaj wprowadzają podobny do przewidzianego w projekcie ustawy sposób obliczania relacji pomiędzy efektywnymi stawkami opodatkowania. Za przykład można wskazać następujące mechanizmy obliczania relacji podatku i ich wielkość w państwach rezydencji spółki kontrolowanej i kontrolującej np. Estonia – mniej niż 1/3 stawki estońskiej w państwie rezydencji CFC, Francja – mniej niż 1/2 stawki, Islandia – mniej niż 2/3 stawki, Włochy – mniej niż 1/2 efektywnej stawki.

Ad. c) Istotą działań, którym przeciwdziałać ma regulacja typu CFC, jest przenoszenie mobilnych aktywów generujących przychody o charakterze pasywnym do państw o niższym poziomie opodatkowania. W sytuacjach gdy tego rodzaju działania nie mają, co do zasady, uzasadnienia ekonomicznego, można założyć, iż przesunięcie źródeł przychodów ma na celu uzyskanie korzyści podatkowej. Projektowana regulacja wskazuje, iż znajdzie ona zastosowanie, gdy przychody pasywne, tj. pochodzące z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych, ze zbycia udziałów (akcji), wierzytelności, odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także z praw autorskich, praw własności przemysłowej – w tym z tytułu zbycia tych praw, a także zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych – stanowić będą co najmniej połowę wszystkich przychodów spółki CFC w jej roku podatkowym.

Należy podkreślić, iż istota regulacji typu CFC polega na tym, że koncentruje się na aktywach finansowych, niematerialnych, które ze względu na ich nierzeczywisty charakter nie są związane z określonym terytorium przez co są aktywami wykorzystywanymi przez podatników do działań optymalizacyjnych; przyjęcie wskaźnika 50% takich przychodów

z jednej strony skutkuje wyłączeniem ze stosowania projektowanej regulacji podmiotów uzyskujących głównie przychody z aktywów o charakterze materialnym wykazujących silniejszy związek z terytorium państwa, w którym działalność jest prowadzona; uzyskiwanie przez dany podmiot przychodów innych niż pasywne pozwala na przyjęcie założenia, że prowadzona przez ten podmiot działalność poza terytorium RP nie jest nastawiona na uzyskanie korzyści podatkowych (jest działalnością o charakterze rzeczywistym). Z drugiej strony przyjęcie limitu przychodów pasywnych w zaproponowanej wysokości stanowi zabezpieczenie przed obchodzeniem omawianego warunku. W sytuacji gdy utworzenie spółki zagranicznej motywowane jest dążeniem do uniknięcia opodatkowania, konieczność dywersyfikacji źródeł przychodu zagranicznej spółki kontrolowanej zmniejsza opłacalność działań optymalizacyjnych. Wskazania wymaga fakt, iż wiele państw stosuje przepisy CFC nie tylko do przychodów pasywnych, ale i aktywnych (czego nie przewidują projektowane polskie przepisy), biorąc pod uwagę jedynie poziom opodatkowania w państwie CFC czy też wpisanie danego państwa na tzw. czarną listę (np. Chiny, Dania, Estonia, Finlandia, Francja, Norwegia, Portugalia).

Ad. d) Nieodłącznym elementem regulacji dotyczących zagranicznej spółki kontrolowanej są również przepisy przewidujące wyłączenia i zwolnienia z obowiązku opodatkowania dochodów tej spółki. Przy ustalaniu tego rodzaju wyłączeń czy zwolnień uwzględnia się m.in. cel wprowadzenia regulacji CFC, zobowiązania wynikające z prawa Unii Europejskiej, realizowaną przez państwo politykę podatkową oraz dopuszczalny poziom obciążeń administracyjnych.

Nie ulega obecnie wątpliwości, że nie stanowi wystarczającej podstawy do opodatkowania dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej mającej siedzibę w jednym z państw Unii Europejskiej niski poziom opodatkowania obowiązujący w tym państwie. Zgodnie bowiem z orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości UE stosowanie przepisów typu CFC jest dopuszczalne, pod warunkiem że uwzględnienie dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej dotyczy jedynie czysto sztucznych struktur, których celem jest uniknięcie należnego podatku krajowego (wyrok z 12.09.2006 r. C-196/04 Cadbury Schweppes). *A contrario*, nie jest dopuszczalne stosowanie takiej formy opodatkowania, jeżeli okaże się, na podstawie elementów obiektywnych i możliwych do sprawdzenia przez osoby trzecie, że niezależnie od istnienia motywów natury podatkowej, rzeczona spółka kontrolowana

rzeczywiście ma siedzibę w przyjmującym państwie członkowskim i faktycznie wykonuje tam działalność gospodarczą. Konsekwencją obowiązującej wykładni traktatów jest obowiązek odwołania się w przepisach dotyczących CFC do przesłanki prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej lub też sztucznych struktur ukierunkowanych na unikanie opodatkowania.

Wprawdzie pojęcie rzeczywistej działalności gospodarczej zostało wypracowane na gruncie obowiązujących swobód traktatowych, to jednak uwzględniając cel regulacji i stosowaną politykę podatkową, uzasadnione jest zastosowanie w pewnych sytuacjach tej koncepcji w stosunku do innych państw, w których zagraniczna spółka kontrolowana podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów. W odróżnieniu od regulacji wewnątrzunijnych dopuszczalność udowodnienia prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej powinna być obwarowana dodatkowymi przesłankami, takimi jak poziom zyskowności czy istnienie podstawy do uzyskania informacji od organów państwa obcego koniecznych do zweryfikowania twierdzeń i dowodów prezentowanych przez podatników przed krajowymi organami podatkowymi i organami kontroli skarbowej. Pamiętając również o negatywnej stronie przepisów dotyczących zagranicznych spółek kontrolowanych, należy zapewnić, aby znajdowały one zastosowanie do możliwie najwęższej grupy przypadków, w których istnieje realne ryzyko uchylania się przez podatników od opodatkowania przy pomocy ustanawiania zagranicznych jednostek zależnych. Skutkiem zastosowania tych przepisów nie będzie ograniczenie potencjału polskich podmiotów gospodarczych prowadzących działalność eksportową, poszukujących nowych rynków zbytu, funkcjonujących w szerszych międzynarodowych strukturach, ani tym bardziej zmniejszanie konkurencyjności polskich podatników podejmujących działalność gospodarczą poza granicami kraju w stosunku do podmiotów prowadzących działalność na tym zagranicznym rynku.

Przepisy przewidują ponadto wprowadzenie minimalnego progu (250 tys. euro), poniżej którego przepisy o zagranicznej spółce kontrolowanej nie będą miały zastosowania. Przyczyną wprowadzenia tego progu jest potrzeba obniżenia kosztów administrowania systemem, zarówno po stronie podatników, jak i organów podatkowych. Wysokość progu została ustalona z uwzględnieniem przyjętej w ustawie CIT systematyki, tj. w oparciu o progi obowiązujące w przepisach dotyczących dokumentacji cen transferowych, gdzie dla

jednej transakcji próg ten ustalono na poziomie 100 tys. euro. Uwzględniając zakres obowiązków związanych ze stosowaniem przepisów CFC oraz wprowadzane przez inne państwa limity, poziom ten gwarantuje, że z zakresu przepisów wyłączeni zostaną przedsiębiorcy prowadzący działalność w niewielkich rozmiarach.

Limit zaproponowany w projekcie nie jest limitem zaniżonym w porównaniu do państw, które wprowadziły do swoich systemów prawnych uregulowania CFC. Dodatkowo wskazania wymaga fakt, iż w krajach posiadających w swych ustawodawstwach przepisy dotyczące CFC istnieje duża różnorodność w poziomie zaproponowanych limitów. W państwach takich jak Francja, Włochy, Japonia, Nowa Zelandia czy Szwecja limit ten nie funkcjonuje w ogóle, Wielka Brytania oraz Niemcy wprowadziły limity na poziomie, odpowiednio 50 tys. funtów (zysk) oraz 80 tys. euro, w USA przewidywany jest limit w wysokości miliona dolarów.

Projekt przewiduje również odrębny limit, od przekroczenia którego uwarunkowane jest stosowanie przepisów CFC – limit 10% dochodowości. Limit ten, nie odbiega od poziomu przyjętego w państwach, których systemy podatkowe przewidują uregulowania CFC, np. Wielka Brytania – 10%.

Ad. 2. Obecnie obowiązujące przepisy ustawy CIT nie regulują w sposób szczególny kwestii ustalania wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku ze zmianą siedziby przez spółkę europejską (na podstawie art. 8 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (Dz. Urz. WE L 294 z 10.11.2001)), jak również skutków późniejszego zbycia składników majątku nabytych oraz amortyzowanych w krajach, w których spółka europejska posiadała dotychczas siedzibę. Przewidziane w rozporządzeniu Rady prawo do zmiany siedziby prowadzenia działalności bez konieczności jej uprzedniej likwidacji w dotychczasowym kraju siedziby (zasada kontynuacji) nie powinno już na gruncie obecnie obowiązujących przepisów skutkować ustalaniem wartości początkowej środków trwałych w oderwaniu od poniesionych przez podatników rzeczywistych kosztów ich nabycia, poprzez odwołanie do wartości rynkowej przenoszonych na terytorium RP składników majątku. W przeciwnym razie prowadzić to mogłoby do wielokrotnego pomniejszania podstaw opodatkowania obliczanych na

podstawie przepisów różnych systemów prawnych o koszty nabycia tych samych środków trwałych.

Analogiczny problem występuje w przypadku spółdzielni europejskich funkcjonujących na podstawie rozporządzenia Rady 1435/2003 z 22 lipca 2003 r. w sprawie statutu spółdzielni europejskiej (Dz. Urz. UE L 207 z 18.08.2003) oraz przedsiębiorstw przenoszących składniki majątku podlegające amortyzacji do położonych w Polsce zakładów zagranicznych.

W związku z powyższym proponuje się jednoznaczne wskazanie w treści ustawy CIT (a ustawy PIT wyłącznie w zakresie dotyczącym zagranicznego zakładu) sposobu ustalenia wartości początkowej stanowiącej podstawę amortyzacji tych składników majątku oraz kosztów uzyskania przychodów w przypadku ich odpłatnego zbycia. Zmiana przepisu przesądzi, że prawo do pomniejszania podstawy opodatkowania ograniczone jest wyłącznie do kosztów nabycia amortyzowanego składnika majątku dotychczas nieodliczonych, tj. w czasie dotychczasowego funkcjonowania spółki europejskiej i spółdzielni europejskiej lub przedsiębiorcy zagranicznego, na podstawie przepisów podatkowych tych państw, w których podmioty te prowadziły działalność. Tak ustalona wartość początkowa składników majątku nie może być jednak wyższa od ich wartości rynkowej.

Ad. 3. Z preambuły¹⁾ do dyrektywy Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (poprzednio: 90/435/EWG), implementowanej do CIT w art. 20 ust. 3 i art. 22 ust. 4, wynika, że celem zwolnienia z opodatkowania dywidend wypłacanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, jest wyeliminowanie podwójnego opodatkowania zysków wypłacanych przez spółkę zależną (pochodzących z dochodów opodatkowanych na poziomie spółki zależnej) spółce dominującej, zarówno prawnego, jak i ekonomicznego. Istota regulacji przewidzianej w dyrektywie sprowadza się zatem do zniesienia podatku u źródła, pobieranego przez państwo siedziby spółki zależnej (podwójne opodatkowanie w sensie prawnym) oraz zapewnienia nieopodatkowania dochodu otrzymanego przez spółkę dominującą, podlegającego łączeniu z pozostałymi dochodami tej spółki, opodatkowanymi w państwie

¹⁾ Zob. motyw 1, 3 i 11 preambuły.

jej siedziby (podwójne opodatkowanie w sensie ekonomicznym). Celem przyjęcia takiej konstrukcji było dążenie do stworzenia spółkom działającym w różnych państwach członkowskich warunków tożsamyh z warunkami, w jakich działają spółki tego samego państwa członkowskiego (w celu wzmocnienia rozwoju jednolitego rynku). Podstawę ku temu stanowiło przekonanie prawodawcy unijnego, iż przepisy podatkowe regulujące stosunki pomiędzy spółkami dominującymi i spółkami zależnymi różnych państw członkowskich znacznie się między sobą różnią i są mniej korzystne niż te, które są stosowane pomiędzy spółkami dominującymi i zależnymi tego samego państwa członkowskiego. Współpraca między spółkami różnych państw członkowskich jest tym samym utrudniona, w porównaniu ze współpracą między spółkami z tego samego państwa członkowskiego. Konsekwencją stosowania zapisów dyrektywy miało być zatem opodatkowanie dochodu z prowadzonej przez dane przedsiębiorstwo działalności wyłącznie na jednym poziomie, tj. w państwie jego siedziby.

Należy zwrócić uwagę, iż w przeciwieństwie do innych przepisów wprowadzających prawo UE do krajowego porządku prawnego, art. 20 ust. 3 ustawy CIT dotyczy wyłącznie zdarzeń transgranicznych. Pozwala to na przyjęcie założenia o pełnej spójności celów, jak i zakresu regulacji zmienianej ustawy oraz ww. dyrektywy 2011/96/UE.

Powyższe wskazuje, iż dyrektywa nie zmierzała do podwójnego nieopodatkowania dochodu. Pomimo jednak niebudzącego wątpliwości celu wprowadzenia tego typu regulacji i obowiązku dokonywania wykładni prawspółnotowej przepisów, oznaczającej powinność interpretacji prawa krajowego w świetle tekstu oraz celu dyrektywy, po to by urzeczywistnić jej postanowienia (por. TS UE w wyroku z dnia 13 listopada 1990 r. C-106/89 *Marleasing SA/La Comercial*), polskie orzecznictwo administracyjne potwierdza prawo do korzystania ze zwolnienia dywidend w przypadku, gdy wypłacane przez spółkę zależną zyski podlegają odliczeniu od podstawy opodatkowania spółki zależnej w państwie źródła.

W wyroku NSA z dnia 29 listopada 2011 r., sygn. akt II FSK 942/10 (potwierdzającym wyrok WSA w Warszawie z dnia 25 listopada 2009 r., sygn. akt III SA/Wa 1257/09) skład orzekający zakwestionował stanowisko organu podatkowego i, stwierdzając spełnienie przesłanek zwolnienia przewidzianych w art. 20 ust. 3 ustawy CIT, wskazał, iż „(...)

W sytuacji więc, kiedy Spółka (...) domagała się potwierdzenia, że przychód z Akcji Uprzywilejowanych zwolniony jest od opodatkowania według polskiej ustawy podatkowej, jako dywidenda lub inny przychód z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (niezależnie od podatkowego sposobu traktowania go przez władze podatkowe Luksemburga), to kwota „kumulatywnej dywidendy” (stanowiąca część dywidendy wypłacanej akcjonariuszom z tytułu posiadania Przymusowo Umarzalnych Akcji Uprzywilejowanych w kapitale zakładowym spółki luksemburskiej, obliczana w pierwszej kolejności i pomniejszająca kwotę zysku do podziału przez akcjonariuszy na zasadach ogólnych, wypłacana jedynie w sytuacji, gdy spółka luksemburska osiągnie zysk i wyłącznie na podstawie uchwały o podziale tego zysku) – będzie spełniać przesłanki do zwolnienia na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych”.

Utrwalenie się takiej wykładni przepisu prowadziło do podważenia sensu przywołanych dyrektyw, które zamiast rozwiązywać istniejące trudności, doprowadziłyby do uprzywilejowania transakcji transgranicznych względem sytuacji „czysto” krajowych. Zatem sytuacje, w których ma miejsce nieopodatkowanie zysków podatkiem dochodowym przez państwo źródła, zastosowanie zwolnienia dochodów z tytułu podziału zysków skutkowałyby nie tyle zniesieniem podwójnego opodatkowania tych dochodów, ile ich podwójnym nieopodatkowaniem.

W ślad za innymi krajami UE, takimi jak Austria i Włochy, zasadne jest wprowadzenie do polskiego porządku prawnego przepisu wyłączającego, w sposób jednoznaczny, prawo do korzystania ze zwolnienia w opisanej wyżej sytuacji. Celem wprowadzenia dodatkowego warunku skorzystania ze zwolnienia z opodatkowania dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych byłaby eliminacja zjawiska podwójnego nieopodatkowania świadczeń przekazywanych polskim rezydentom przez spółki powiązane, mające siedzibę w państwie należącym do EOG.

Proponowane regulacje odnoszą się wyłącznie do przepisów ustawy CIT i nie wymagają dokonywania zmian w przepisach innych ustaw.

Ad. 4. Przyczyną podjęcia kwestii ustalania wartości przychodów i kosztów świadczeń w naturze jest niejednolita linia orzecznicza sądów administracyjnych w sprawach dotyczących m.in. skutków podatkowych występujących po stronie spółki w związku

z regulowaniem w formie rzeczowej zobowiązań wobec wspólnika z tytułu należnej dywidendy, umorzenia udziałów, likwidacji spółki. W części orzeczeń sądy administracyjne przyjmują, iż w przypadku wypłaty dywidendy forma wypłacanej dywidendy (pieniężna lub niepieniężna) pozostaje bez wpływu na skutki podatkowe, jakie po stronie spółki wypłacającej wystąpią w następstwie przekazania tych świadczeń. Oznacza to, że zarówno w przypadku dywidendy wypłacanej w formie pieniężnej, jak i niepieniężnej, nie można zdaniem sądów uznać, że po stronie spółki wypłacającej dywidendę powstanie jakiegokolwiek przysporzenie, a rozróżnianie skutków podatkowych w zależności od formy wypłaty świadczenia jest nieuprawnione. Tak uznał m.in. WSA w Poznaniu w wyroku z dnia 7 kwietnia 2011 r., sygn. akt I SA/Po 98/11, w którym stwierdził, że „(...) Nie można podzielić w ocenie Sądu stanowiska organu, że powstanie obowiązku podatkowego z dywidendy po stronie spółki wypłacającej uzależnione będzie od formy wypłaconej dywidendy (...) podkreślić należy, że przedmiotem opodatkowania w podatku dochodowym jest dochód, czyli określone przysporzenie. Dywidenda ze swej istoty generuje dochód po stronie wspólnika, ponieważ to wspólnik uzyskuje poprzez wypłatę dywidendy określone przysporzenie i prawo wprost reguluje kwestię opodatkowania dochodu z dywidendy po stronie wspólnika. Sąd nie dopatruje się podstaw do przyjęcia (...), że poprzez wypłatę dywidendy w formie niepieniężnej (rzeczy ruchomych bądź nieruchomości) spółka uzyska dochód z odpłatnego zbycia rzeczy. Ustawodawca co prawda przyjął na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych otwarty katalog źródeł przychodów, stanowiąc w art. 12 ust. 1 u.p.d.p., że przychodami, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, są w szczególności wartości wymienione w punktach 1–10, nie oznacza to jednak, że tym katalogiem objęto również wypłatę dywidendy w postaci nieruchomości bądź rzeczy ruchomych”.

Podobne stanowisko zajęły składy orzekające m. in. w wyrokach: WSA w Kielcach z dnia 25 marca 2010 r. sygn. akt I SA/Ke 120/10 (potwierdzony wyrokiem NSA z dnia 8 lutego 2012 r., sygn. akt II FSK 1384/10), WSA w Warszawie z dnia 29 kwietnia 2010 r., sygn. akt I SA/Wa 374/10 (potwierdzony wyrokiem NSA z dnia 14 marca 2012 r., sygn. akt II FSK 1673/10), WSA we Wrocławiu z dnia 23 lutego 2011 r. sygn. akt I SA/Wr 1461/10, WSA w Poznaniu z dnia 3 marca 2011 r., sygn. akt I SA/Po 912/10 (potwierdzony

wyrokiem NSA z dnia 12 czerwca 2012 r., sygn. akt II FSK 1260/11) czy WSA w Gliwicach z dnia 20 czerwca 2012 r., sygn. akt I SA/GL 1171/11.

Należy zauważyć, że akceptacja przywołanej linii orzeczniczej sądów administracyjnych skutkuje brakiem opodatkowania uzyskanego przez spółkę wypłacającą dywidendę dochodu z tytułu przyrostu wartości majątku zbywanego innemu podmiotowi (tzw. ciche rezerwy) i bez uzasadnionej ekonomicznie i prawnie przyczyny różnicuje skutki podatkowe, jakie u podatników podatku dochodowego związane są z odpłatnym zbyciem posiadanych składników majątkowych. Przyjęcie przez sąd stanowiska prezentowanego przez podatników skutkuje tym, iż przekazanie dywidendy w formie rzeczowej stało się dogodnym instrumentem optymalizacji podatkowej i unikania opodatkowania dochodów uzyskiwanych z tytułu zbywania składników majątkowych.

Jednocześnie wskazać należy również na odmienne wyroki sądów administracyjnych potwierdzające wprost lub pośrednio słuszność stanowiska prezentowanego przez organy podatkowe co do zrównania wypłaty dywidendy rzeczowej, wypłaty wynagrodzenia z tytułu umorzenia udziałów (akcji) oraz innych zdarzeń opartych na cywilistycznej koncepcji *datio in solutum* z odpłatnym zbyciem rzeczy lub praw majątkowych.

I tak w wyroku WSA w Olsztynie z dnia 28 października 2009 r., sygn. akt I SA/OI 609/09 skład orzekający uznał iż „(...) rację należy przy tym przyznać organowi, iż przeniesienie własności udziałów winno być traktowane podatkowo jak ich zbycie. Skarżąca uzyska więc przychód z odpłatnego zbycia praw majątkowych (art. 14 u.p.d.o.p.)”. Wskazać w tym zakresie należy także na następujące wyroki: wyrok WSA w Poznaniu z dnia 8 sierpnia 2012 r. sygn. akt I SA/PO 367/12, wyrok WSA w Poznaniu z dnia 3 sierpnia 2012 r. sygn. akt I SA/PO 379/12, wyrok WSA w Krakowie z 24 listopada 2011 r. sygn. akt I SA/Kr 1619/11, wyrok NSA z dnia 15 grudnia 2011 r., sygn. akt II FSK 1220/10, wyrok WSA w Poznaniu z dnia 13 października 2011, sygn. akt I SA/Po 591/11, wyrok WSA w Warszawie z dnia 10 grudnia 2010 r., sygn. akt III SA/Wa 2677/10.

W związku z powyższym proponuje się wprowadzenie przepisów precyzujących wysokość oraz moment powstania przychodów i kosztów po stronie podatnika wykonującego – tytułem spłaty ciążącego na nim zobowiązania – świadczenie niepieniężne (rzeczowe) na rzecz kontrahenta, jak również określających zasady ustalania wartości otrzymanych przez

drugą stroną transakcji składników majątku, jaką podmiot ten uwzględnić może w swoich kosztach uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia przedmiotu świadczenia. Pozwoli to na wyeliminowanie nie tylko problemu, który powstał w związku z wypłatą dywidendy w formie rzeczowej, ale także innych wątpliwości związanych z opodatkowaniem wypłacanych w formie rzeczowej wynagrodzeń za umorzone udziały, certyfikatów inwestycyjnych oraz jednostek uczestnictwa wydawanych w zamian za udziały (akcje). Zmiana legislacyjna doprecyzuje w ustawie CIT kwestię skutków podatkowych regulowania zobowiązań poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego. Obecnie przychód z tego tytułu wywodzony jest z otwartego katalogu przychodów określonego w art. 12 ust. 1 ustawy CIT.

Na marginesie wskazać należy, iż analogiczne rozwiązania dotyczące opodatkowania świadczeń niepieniężnych przekazywanych przez spółki na rzecz wspólników zawarte są w ustawodawstwach innych państw, m.in. w amerykańskich przepisach podatkowych (§ 311 *Internal Revenue Code*).

Ad. 5. W ustawach o podatku dochodowym CIT i PIT proponuje się odroczenie opodatkowania przychodu z tytułu wniesienia do spółki kapitałowej wkładu niepieniężnego w postaci np. patentu i innych praw określonych w ustawie o własności przemysłowej, praw autorskich, know-how, licencji od tych praw (komercjalizowanej własności intelektualnej). Proponowane w tym zakresie regulacje utrzymują zasadę opodatkowania przychodów z tytułu objęcia udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny, wprowadzając przy tym jednak zasadę odroczenia opodatkowania przychodu z tytułu wniesienia do spółki kapitałowej wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, na okres maksymalnie 5 lat od dnia uzyskania przychodu z tytułu objęcia udziałów (akcji).

Preferencja polegająca na odroczeniu opodatkowania przychodu z tytułu wniesienia komercjalizowanej własności intelektualnej przez podmiot komercjalizujący dotyczyć będzie wkładów wnoszonych przez uczelnie wyższe, PAN, instytuty badawcze, spółki utworzone z udziałem tych podmiotów oraz osoby fizyczne.

Projektowane rozwiązania odnoszą się wyłącznie do sytuacji wnoszenia danej własności intelektualnej w drodze aportu do specjalnej spółki kapitałowej mającej ją

komercjalizować. Inne transakcje, jak np. sprzedaż, zostały pominięte z uwagi na przyjęcie, iż skoro doszło do zbycia danej własności intelektualnej, to tym samym podmiot komercjalizujący uzyskał wpływy finansowe, które pozwalają na bieżące rozliczenie podatku. Ponadto projektowane rozwiązania dotyczą wyłącznie wąskiego katalogu praw własności intelektualnej oraz know-how. Takie zawężenie ma na celu promowanie rozwiązań, które aktualnie mają największy potencjał innowacyjny.

Ad. 6. W przepisach ustawy PIT oraz ustawy CIT, w katalogu dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych ustawodawca określił, iż za takie przychody uważać się będzie również – w razie przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną – wartość niepodzielonych zysków przekształcanej spółki. Powyższe sformułowanie jest jednak rozbieżnie interpretowane przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

Zdaniem organów podatkowych pojęcie to obejmuje te zyski przekształcanej spółki, które w świetle treści przepisów kodeksu spółek handlowych mogły zostać przeznaczone do podziału pomiędzy wspólników takiej spółki, lecz podzielone na tych wspólników nie zostały (a zasiły np. kapitały rezerwowe czy zapasowe spółki). Z kolei w orzecznictwie sądowym przeważa pogląd, iż pojęcie to nie obejmuje zysków spółki, jakie nie zostały podzielone na jej wspólników, lecz zasiły kapitały lub fundusze takiej spółki (np. wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 18.05.2012 r., sygn. akt I SA/Wr 209/12).

Wykładnia omawianego przepisu dokonana przez sądy jest jednak niezgodna z intencją ustawodawcy wyrażoną w treści uzasadnienia do ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 209, poz. 1316, z późn. zm.). W uzasadnieniu tym wyraźnie wskazano, iż „umowa spółki może przewidywać inny (niż wypłata dywidendy – przyp. aut.) sposób podziału zysku np. przeniesienie go do kapitału zapasowego lub innego funduszu celowego, przeznaczenie na pokrycie straty lub na działalność inwestycyjną. Środki zgromadzone na tych funduszach to przysługująca wspólnikom, a niepodzielona i niewypłacona dywidenda”.

Nie ma ponadto uzasadnienia dla różnicowania sytuacji podatników wyłącznie przy uwzględnieniu kryterium podjęcia uchwały o przeznaczeniu zysku na kapitały spółki,

w oderwaniu od istoty zaganiania, tj. przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną i związaną z tym zmianą zasad opodatkowania dochodów wspólników spółki przekształcanej. Niezależnie bowiem od tego, czy zysk taki był przedmiotem uchwały, na mocy której został przekazany na inny cel niż wypłata dywidendy, czy też uchwały takiej w stosunku do tego zysku w ogóle nie podjęto, to w momencie przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną wypracowane w ten sposób zyski w toku działalności spółki nie zostaną już opodatkowane w spółce niebędącej osobą prawną jako zyski wypłacone na rzecz wspólników, ze względu na zmianę zasad ich opodatkowania.

Celem zatem zniesienia nieuzasadnionego różnicowania podatników oraz usunięcia wątpliwości, czy przepis ten obejmuje zyski wyłączone od podziału między wspólników i przeznaczone na zasilenie funduszy lub kapitałów spółki, czy tylko zyski podzielone, lecz wspólnikom takim niewypłacone, proponuje się nadanie tym przepisom nowego brzmienia, z którego jednoznacznie wynikać będzie, iż zakresem tego przepisu objęte są uzyskane przez spółkę zyski, które nie zostały wypłacone jej wspólnikom, w tym te, które zasilily inne niż kapitał zakładowy kapitały (fundusze) spółki.

Ad. 7. Finansowanie dłużne prowadzenia działalności gospodarczej jest jednym z istotniejszych czynników zwiększających koszty takiej działalności. Sytuacje, w których podmiot dominujący wyposaża podmiot zależny w majątek niewspółmiernie niski w stosunku do zakresu prowadzonej przez podmiot zależny działalności, i działalność tego podmiotu finansuje pożyczkami (udzielanymi mu bezpośrednio bądź pośrednio), poza kwestiami związanymi z bezpieczeństwem obrotu gospodarczego, mają również bardzo istotny wymiar fiskalny. W związku z powyższym, od dnia 1 stycznia 1999 r. w przepisach ustawy CIT zawarte zostały regulacje o tzw. niedostatecznej kapitalizacji (ang. *thin capitalisation rules*) częściowo ograniczające niekorzystne fiskalne skutki finansowania dłużnego podatnika przez podmioty z nim powiązane.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, w przypadku pożyczek (kredytów) udzielonych podatnikowi przez podmiot posiadający w kapitale podatnika minimum 25% udziałów (akcji) lub przez podmiot, w którym wspólnik taki posiada minimum 25% udziałów (akcji), wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów podlegają odsetki od takiej pożyczki,

w części, w jakiej kwota zadłużenia podatnika wobec określonej grupy bezpośrednio z nim powiązanych podmiotów przekracza trzykrotną wartość jego kapitału zakładowego.

Wskazać należy, że w momencie wejścia w życie przepisów o niedostatecznej kapitalizacji brak było w polskim systemie prawnym regulacji wynikających z dyrektyw unijnych, które zwalniają z opodatkowania dywidendy oraz (od dnia 1 lipca 2013 r.) odsetki wypłacane pomiędzy spółkami powiązаныmi, mającymi siedzibę w różnych państwach członkowskich UE.

Stąd też ograniczenie stosowania przepisów o niedostatecznej kapitalizacji tylko do pożyczek udzielanych przez podmioty z podatnikiem bezpośrednio powiązane – z uwagi na ograniczone korzyści podatkowe, jakie wiązały się z pożyczkami udzielanymi przez podmioty pośrednio powiązane – wydawało się w owym czasie systemowo uzasadnione.

Praktyka obrotu gospodarczego, zmiany w prawie podatkowym dostosowujące prawo krajowe do prawa unijnego, doświadczenia administracji podatkowej oraz rozbieżności w orzecznictwie sądów administracyjnych wskazują jednak, iż przepisy te wymagają doprecyzowania i uzupełnienia co do zakresu podmiotów powiązanych, od których udzielane podatnikowi pożyczki podlegają tej regulacji. Dlatego też proponuje się, aby przepisami tymi objęte zostały nie tylko podmioty powiązane ze sobą w sposób bezpośredni, lecz również powiązane w sposób pośredni, tj. podmioty posiadające w kapitale podatnika oraz w kapitale podmiotu udzielającego podatnikowi pożyczki udział pośredni wynoszący minimum 25% udziałów (akcji). Jednocześnie do wyliczenia wysokości „udziału pośredniego” zastosowanie znajdowałyby zasady ustalania udziału pośredniego stosowane na potrzeby przepisów o cenach transferowych.

W celu wyeliminowania istniejących w orzecznictwie wątpliwości interpretacyjnych w przepisach tych doprecyzowaniu podlega zapis dotyczący sposobu wyliczania tej części odsetek, która na mocy tej regulacji podlega wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów. Ponadto zmianą brzmienia tych przepisów przesądzono, że pojęcie „zadłużenie” nie jest ograniczone tylko do zadłużenia podatnika z tytułu pożyczek (na rozbieżności w piśmiennictwie w tym zakresie wskazywał m.in. WSA w Warszawie w wyroku z dnia 03.12.2010 r., sygn. akt III SA/Wa 2365/10).

Dotychczasowe przepisy art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 u.p.d.o.p. uzależniają możliwość zaliczania do podatkowych kosztów odsetek od pożyczek udzielonych podatnikom od stopnia, w jakim zadłużenie tych podatników przekracza trzykrotną wartość kapitału zakładowego spółki. Uwzględniając jednak fakt, iż wysokość kapitału zakładowego nie jest wartością oddającą rzeczywistą wartość posiadanego przez spółkę majątku, a tym samym jej „zdolność kredytową”, zaproponowane w projekcie zostało odstąpienie od kryterium „kapitału zakładowego” i zastąpienie go kryterium wysokości kapitałów własnych podatnika (z pewnymi wyłączeniami). W związku jednak z tym, iż kapitał zakładowy jest tylko jednym z kapitałów uwzględnianych w „kapitałach własnych”, przyjęty aktualnie w ustawie wskaźnik kapitału do zadłużenia wynoszący 1:3 zastąpiono wskaźnikiem 1:1. Należy wskazać, iż podobny wskaźnik stosowany jest w przepisach o niedostatecznej kapitalizacji obowiązujących w innych krajach, przy czym w polskich przepisach odnosiłby się on tylko do zadłużenia podatnika wobec podmiotów z podatnikiem powiązanych w sposób bezpośredni i pośredni, a nie wobec wszystkich kontrahentów podatnika. Nie uwzględniałby on zatem zadłużenia podatnika wobec innych podmiotów, choć zadłużenie takie niewątpliwie również ma wpływ na ocenę wypłacalności danego podmiotu.

Wskazane przepisy odnoszą się do wszystkich spółek, będących podatnikami podatku dochodowego, a także do spółdzielni.

Proponowane wyżej zmiany odnoszą się wyłącznie do przepisów ustawy CIT i nie wymagają dokonywania zmian w przepisach innych ustaw. Dodano także odpowiedni przepis przejściowy (który zostanie omówiony w części szczegółowej) mający za zadanie ochronę praw nabytych u tych podatników, którzy zaciągnęli od podmiotów powiązanych pożyczki przed wejściem w życie ustawy.

Niezależnie od zaproponowanych wyżej zmian projekt przewiduje rozwiązanie alternatywne w stosunku do obecnie obowiązujących przepisów o niedostatecznej kapitalizacji. W przypadku uznania przez podatnika (będącego spółką lub spółdzielnią), że obecne zasady oparte na relacji między kapitałem a zadłużeniem wobec podmiotów powiązanych nie odpowiadają specyfice prowadzonej działalności gospodarczej i przez to wypaczają otrzymany wynik podatkowy, podatnik będzie miał prawo wyboru rozwiązania wyznaczającego maksymalny poziom odliczania odsetek poprzez odwołanie do

określonego procentu wartości podatkowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości bez konieczności ustalania zadłużenia w stosunku do podmiotów powiązanych i niezależnie od wysokości posiadanego kapitału własnego.

Przepisy wyznaczające limit odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów przez podatników prowadzących działalność gospodarczą pozwalają na weryfikację dla celów podatkowych poziomu dopuszczalnego zadłużenia przedsiębiorstwa w sposób wiarygodny, szybki i łatwy, bo w oparciu o dane dostępne w księgach rachunkowych każdego podatnika. Stwierdzenie istnienia odsetek niemieszczących się w ustawowym limicie świadczyć będzie w sposób pośredni o występowaniu zadłużenia nieodpowiadającego zakresowi (zyskowności) prowadzonej działalności i ryzyku nieuzasadnionego obniżenia przy jego pomocy podstawy opodatkowania. Jednocześnie spełnienie wymogów wynikających z treści tych przepisów zwalniać będzie podatnika z obowiązku ustalania zadłużenia w relacjach z podmiotami powiązаныmi na podstawie przepisów o niedostatecznej kapitalizacji.

Propozycja odmiennego podejścia do problemu nadmiernego obniżania podstawy opodatkowania przy wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania stanowi odzwierciedlenie zmian, jakie zachodzą w odniesieniu do tej materii na arenie międzynarodowej, w tym w szczególności w Unii Europejskiej. Zgodnie z rezolucją Rady z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie koordynacji zasad dotyczących kontrolowanych przedsiębiorstw zagranicznych i niedostatecznej kapitalizacji w Unii Europejskiej (2010/C 156/01) przy ustalaniu zasad dotyczących niedostatecznej kapitalizacji zaleca się stosowanie kryterium odwołującego się do zysku operacyjnego przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) lub zysku przed potrąceniem odsetek od zaciągniętych kredytów, podatków i amortyzacji (EBITDA). W okresie ostatnich kilku lat zmian legislacyjnych w przepisach dotyczących odliczania odsetek dokonało szereg państw członkowskich UE, m.in. Niemcy, Francja, Włochy, Dania, Hiszpania.

Zgodnie z przyjętymi w niniejszym projekcie założeniami, podatnik miałby możliwość odstąpienia od stosowania art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy CIT ograniczającego możliwość zaliczania do kosztów odsetek od pożyczek udzielonych podatnikowi przez podmioty powiązane wskazane w tych przepisach i określać – zgodnie z metodologią zaproponowaną

w tym przepisie – globalnie maksymalną wartość odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów, obejmującą zarówno odsetki od pożyczek udzielonych podatnikowi bezpośrednio przez podmioty z nim powiązane, jak i od pożyczek udzielanych podatnikowi przez podmioty z nim niepowiązane.

Proponowane przepisy zakładają, iż zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, co do zasady, podlegałyby odsetki do wysokości odpowiadającej iloczynowi stopy referencyjnej NBP obowiązującej w ostatnim dniu poprzedzającym pierwszy dzień roku podatkowego powiększonej o 1,25 punktów procentowych i wartości podatkowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (z wyłączeniem jednak wartości niematerialnych i prawnych), przy czym suma wartości odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów w danym roku podatkowym nie mogłaby przekraczać równowartości 50% zysku operacyjnego podatnika uzyskanego za ten rok podatkowy, ustalanego zgodnie z ustawą o rachunkowości. W sytuacji gdy w trakcie roku podatkowego nastąpiłyby zmiany stóp referencyjnych NBP, ustalając limit odliczania odsetek, podatnik będzie miał możliwość uwzględnienia stóp referencyjnych NBP obowiązujących w poszczególnych miesiącach roku. Tak ustalone czynniki spowodują, iż – w przeciwieństwie do przepisów o niedostatecznej kapitalizacji – możliwość zaliczenia odsetek do kosztów uzależniona będzie od indywidualnej sytuacji podatnika, a w szczególności od stopnia, w jakim uzyskane tytułem finansowania dłużnego środki przeznacza on na inwestycje, oraz uwzględnia indywidualne możliwości generowania przez podatnika zysku z działalności podstawowej, w wysokości pozwalającej na jednoczesne bieżące finansowanie tej działalności i obsługę zadłużenia.

Drugi limit zaliczania do podatkowych kosztów odsetek płaconych przez podatnika w związku z finansowaniem zewnętrznym opiera się na wysokości uzyskiwanych przez podatnika zysków operacyjnych, czyli zysków nieuwzględniających m.in. przychodów i kosztów finansowych. Zgodnie z proponowanym rozwiązaniem koszty odsetek nie mogłyby przekraczać połowy uzyskanego w danym roku zysku z działalności operacyjnej. Ograniczenia tego nie stosuje się do banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, instytucji kredytowych, leasingodawców oraz faktorów. Przy czym warunkiem skorzystania przez leasingodawców z wyłączenia jest uzyskiwanie co najmniej 80% przychodów z działalności polegającej na udostępnianiu i zbywaniu składników

majątkowych na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1 ustawy CIT, natomiast w przypadku faktorów wskaźnik ten wynosi 90% przychodów z tytułu świadczonych usług w zakresie nabywania i zbywania wierzytelności.

Uwzględniając fakt, iż zwrot na inwestycjach następować może w dłuższej perspektywie czasu, przyjęto rozwiązanie, zgodnie z którym odsetki zapłacone w danym roku, lecz ze względu na powyższe limity niezaliczone do podatkowych kosztów tego roku podatkowego, mogłyby zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów – w ramach przyjętych limitów – w następnych 5 latach podatkowych.

Ad. 8. Zgodnie z przepisami art. 11 ustawy CIT oraz art. 25 ustawy PIT organy podatkowe mogą oszacować dochody podatnika i określić je w wyższej niż zadeklarowana przez podatnika wysokości, jeżeli w wyniku istniejących powiązań między podmiotami ustalone lub narzucone zostały warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty. Jednocześnie w art. 9a ustawy CIT oraz art. 25a ustawy PIT na podatników nałożony został obowiązek dokumentowania transakcji zawieranych przez tych podatników z podmiotami z nimi powiązanymi. W związku z dynamicznie wzrastającą liczbą podmiotów gospodarczych prowadzących działalność w formie spółki osobowej prawa handlowego, a także w formie różnego rodzaju wspólnych przedsięwzięć oraz w związku z wprowadzeniem zmian w słowniczku ustawowym, zasadnym stało się doprecyzowanie, iż takie powiązania, które mogą skutkować zaniżaniem dochodów dotyczą osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Jednocześnie w związku z tym, iż na wysokość dochodów wykazywanych przez podatnika będącego współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpływ mają warunki umowy takiej spółki, a w szczególności wynikające z niej prawa poszczególnych współników do udziału w zyskach lub stratach takiej spółki, doprecyzowano, iż transakcjami objętymi obowiązkiem dokumentacyjnym są również takie umowy. Bowiem na gruncie obecnie obowiązujących przepisów, jeżeli współnikami spółki osobowej są podmioty ze sobą powiązane i następstwem takich powiązań jest określenie w zawieranej przez te podmioty umowie spółki osobowej warunków (np. w zakresie ich praw do udziału w zyskach takiej spółki) różniących się od warunków, jakie – zawierając

taką umowę spółki – uzgodniłyby podmioty niepowiązane, uzyskiwane przez wspólnika przychody z udziału w takiej spółce i ponoszone koszty mogą podlegać oszacowaniu.

Przeredagowaniu uległa również treść ust. 8d w art. 11 ustawy CIT oraz ust. 6d w art. 25 ustawy PIT oraz stosownie dodano ust. 5b w art. 9a ustawy CIT i odpowiednio 5b w art. 25a ustawy PIT w celu wskazania, iż szacowanie dochodów na podstawie przepisów ustawy oraz obowiązki dokumentacyjne dotyczą również podatników posiadających w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy, jak i podatników posiadających nieograniczony obowiązek podatkowy, w części podlegającej przypisaniu do zagranicznego zakładu tych podatników.

Wprowadza się również możliwość dokonywania przez organy podatkowe korekty dochodu w razie doszacowania dochodu w sytuacji, gdy dochodzi do ustalenia warunków nierynkowych pomiędzy podmiotami krajowymi. Zmiana ta ma charakter dostosowujący sytuację podmiotów krajowych do sytuacji podmiotów zagranicznych, dla których dotychczasowe przepisy przewidywały dokonanie korekty zmierzającej do unikania podwójnego ekonomicznego opodatkowania.

Ponadto projekt przewiduje wyłączenie grup producentów rolnych i ich związków z możliwości oszacowania dochodu przez organy podatkowe. Stosownie do art. 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz. Nr 88, poz. 983, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o grupach producentów rolnych”, osoby fizyczne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby prawne prowadzące gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatku rolnym lub prowadzące działalność rolniczą w zakresie działów specjalnych produkcji rolnej mogą organizować się w grupy producentów rolnych w celu dostosowania produkcji rolnej do warunków rynkowych, poprawy efektywności gospodarowania, planowania produkcji ze szczególnym uwzględnieniem jej ilości i jakości, koncentracji podaży oraz organizowania sprzedaży produktów rolnych, a także ochrony środowiska naturalnego.

Z uzasadnienia do projektu tej ustawy wynika, że ma ona na celu przyczynienie się do systematycznej poprawy zorganizowania rynku produktów rolnych przez koncentrację podaży i dostosowywanie jej do wymagań rynku pod względem asortymentu, jakości

i ilości oraz zwiększenie odpowiedzialności producentów za podejmowane decyzje produkcyjne. Istotą organizowania się producentów rolnych w grupy jest zatem pomocniczy charakter działalności prowadzonej przez taką grupę wobec jej członków; grupa jest niejako przedłużeniem gospodarstwa rolnika, pozwalającym mu uczestniczyć w dalszych ogniwach obrotu produktami rolnymi i przez to poprawiać swoją dochodowość.

Biorąc pod uwagę opisane wyżej cele powstawania grup producentów rolnych, stwierdzić należy, iż nie działają one jak typowe podmioty komercyjne, nastawione przede wszystkim na zysk.

Jak wynika z uzasadnienia do projektu ustawy o grupach producentów rolnych, „nie można w odniesieniu do grup tworzonych przez samych producentów w celach określonych w projekcie ustawy czy związków tych grup stosować tych samych zasad, jakie stosuje się w odniesieniu do przedsiębiorstw komercyjnych (...) zasadą ich działania jest umieszczanie na rynku (sprzedaż) produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków, a nie zakup i odsprzedaż z zyskiem; uzyskane ze sprzedaży pieniądze trafiają do członków w całości, jedynie po odliczeniu kosztów danej operacji”.

Organy kontroli skarbowej kwestionują niskie marże osiągnięte przez grupy producentów rolnych (lub brak marży poprzez zakup produktów od członków grupy i sprzedaż po jednakowej cenie), skutkujące ewentualnym zaniżeniem dochodu do opodatkowania przez grupy producentów rolnych. Doszacowanie dochodu przez organy podatkowe bądź organy kontroli skarbowej dotyczy tylko grup producentów rolnych, nie ma wpływu na opodatkowanie członków grupy, z wyjątkiem podatników podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność rolniczą w zakresie działów specjalnych produkcji rolnej.

Grupy producentów rolnych są zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie dochodu z obrotu między członkami i grupą, w części wydatkowanej na zakup środków produkcji przekazanych członkom grupy i szkolenie tych członków (art. 17 ust. 1 pkt 49 u.p.d.o.p.). Zwolnienie zostało wprowadzone do u.p.d.o.p. z dniem 1 stycznia 2007 r. Uzasadnieniem jego wprowadzenia była chęć stworzenia szansy grupom producentów rolnych szybszego rozwoju przez inwestowanie wypracowanego dochodu,

a w konsekwencji rozwój działalności członków grupy poprzez zwiększenie ilości i poprawę jakości sprzedawanych produktów.

Wobec powyższego, nawet przy osiągnięciu przez grupy producentów rolnych wyższych marż na sprzedaży produktów, przy zachowaniu warunków wynikających z art. 17 ust. 1 pkt 49 u.p.d.o.p., grupy te będą zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Wyłączenie grup producentów rolnych i ich związków z możliwości oszacowania dochodu przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej dotyczy odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy. W tym zakresie projekt zakłada również zwolnienie z obowiązku sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy CIT (art. 25a ust. 1 ustawy PIT). W pozostałym zakresie, tj. w odniesieniu do transakcji odpłatnego zbycia przez grupę producentów rolnych na rzecz jej członków towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją, projekt przewiduje zwolnienie z obowiązku sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy CIT (art. 25a ust. 1 ustawy PIT), przy jednoczesnym pozostawieniu możliwości dokonania szacowania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej dochodów osiągniętych z tytułu odpłatnego zbycia przez grupę producentów rolnych na rzecz jej członków towarów i usług wykorzystywanych dla celów określonych w ustawie o grupach producentów rolnych.

Zwolnienie z obowiązku dokumentacyjnego ma na celu ograniczenie obowiązków nałożonych na tych podatników w obecnie obowiązujących przepisach. Znajduje to uzasadnienie w specyficznym charakterze działalności tych grup oraz ich członków, w szczególności pod kątem celów, dla których są tworzone takie grupy, określonych w ustawie o grupach producentów rolnych.

Analogiczne rozwiązania przewidziano w odniesieniu do transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działających na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz

rynków lnu i konopi uprawianych na włókno (Dz. U. z 2011 r. Nr 145, poz. 868, z późn. zm.) a ich członkami.

Ad. 9. Od dnia 1 stycznia 2011 r. ustawy CIT i PIT zawierają szczególne regulacje odnoszące się do dochodów generowanych przez spółki niebędące osobami prawnymi (art. 12 ust. 4 pkt 3a lit. b ustawy CIT, art. 14 ust. 3 pkt 11 ustawy PIT). Ujęcie w treści wymienionych przepisów „wypłat dokonanych z tytułu udziału” miało na celu uniknięcie podwójnego opodatkowania zysków rozdystrybuowanych, tj. raz memoriałowo w wyniku podatkowym, a drugi raz po ich wypłaceniu. Przepisy te wymagają jednakże uzupełnienia, gdyż nie uwzględniają w swej treści okoliczności, iż zysk dzielony między wspólników ustalany jest w oparciu o przepisy rachunkowe, a nie podatkowe, a tym samym przy jego kalkulacji uwzględnia się wydatki niestanowiące kosztów podatkowych. Skutkuje to tym, iż w kwocie środków pieniężnych uzyskanej z tytułu wystąpienia ze spółki niebędącej osobą prawną, niestanowiącej przychodu zgodnie z tymi przepisami, uwzględnia się również wydatki, które zgodnie z ustawą nie mogą stanowić kosztu uzyskania przychodu. Nieujęcie tego faktu wprowadza dla wspólników spółek niebędących osobami prawnymi preferencyjny sposób opodatkowania dochodu.

Uregulowania wymaga również sytuacja, w której wspólnik występujący ze spółki niebędącej osobą prawną otrzymuje wierzytelności (analogicznie w przypadku likwidacji spółki). Przepisy regulują zarówno kwestię wierzytelności własnych spółki, jak i wierzytelności nabytych przez spółkę. Proponowane przepisy w zależności od kategorii wierzytelności zrównują podatkowe traktowanie tych zdarzeń z wypłatą środków pieniężnych lub otrzymaniem przez wspólnika składnika majątkowego.

Ad. 10. Obecnie obowiązujące przepisy ustawy CIT mogą budzić wątpliwości co do bezpośredniego powiązania momentu powstania przychodu z tytułu pochodnych instrumentów finansowych z momentem realizacji praw wynikających z tych instrumentów. Z uwagi na brak w ustawie CIT szczególnej normy regulującej moment powstania tego rodzaju przychodu, powstają wątpliwości interpretacyjne w związku z rozbieżnościami z ustawą PIT, która takie regulacje posiada (w art. 17 ust. 1b).

Dlatego, ze względu na specyfikę zagadnienia obrotu pochodnymi instrumentami finansowymi, zasadne jest wprowadzenie korelacji pomiędzy momentem powstania

przychodów i kosztów z tego tytułu, poprzez wskazanie, że przychód z realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych powstaje w momencie realizacji tych praw.

Ad. 11. Mając na uwadze uproszczenie oraz ujednoczenie w ramach podatków dochodowych procedury poboru podatku u źródła od dywidend i niektórych innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, proponuje się uzupełnienie ustawy CIT o zapis upoważniający podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych oraz rachunki zbiorcze do poboru podatku od wymienionych przychodów. Analogiczny zapis funkcjonujący w ustawie PIT został wprowadzony ustawą o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw z dnia 16 września 2011 r. (Dz. U z 2010 r. Nr 211, poz. 1384, z późn. zm.).

W świetle obecnych uregulowań ustawy PIT oraz CIT brak jest przepisów określających ważność certyfikatu rezydencji w sytuacjach, w których zastosowanie przez płatnika stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobieranie podatku zgodnie z taką umową jest uwarunkowane udokumentowaniem przez podatnika miejsca zamieszkania lub siedziby dla celów podatkowych certyfikatem rezydencji.

W sytuacji, w której certyfikat rezydencji wydany przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania lub siedziby podatnika zawiera okres jego ważności, płatnik przy poborze podatku jest obowiązany zastosować stawkę podatku wynikającą z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub nie pobierać podatku zgodnie z taką umową, w okresie wynikającym z tego certyfikatu. Wątpliwości interpretacyjne budzi natomiast sytuacja, w której przedłożony przez podatnika certyfikat rezydencji nie zawiera okresu jego ważności (zawiera jedynie datę jego wydania). Głównym założeniem proponowanych zmian jest uregulowanie tej właśnie sytuacji poprzez wprowadzenie 12-miesięcznego okresu ważności certyfikatu rezydencji. Przyznanie płatnikowi prawa do korzystania z takiego certyfikatu przez wskazany okres nie zwalnia podatnika z obowiązku jego aktualizacji w sytuacji zmiany miejsca siedziby lub zamieszkania podatnika. Wobec tego, doregulowania wymaga również kwestia podziału odpowiedzialności płatnika i podatnika, w przypadku gdy aktualizacja taka nie zostanie

dokonana.

Ad. 12. Konieczność aktualizacji listy podmiotów wymienionych w załączniku nr 4 lp. 5 ustawy CIT ma związek z przyjęciem przez Radę w dniu 30 listopada 2011 r. zmienionej wersji dyrektywy w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (dyrektywa Rady 2011/96/UE). Przekształcenie treści dyrektywy miało na celu ujednoczenie dotychczasowego tekstu dyrektywy 90/435/EWG oraz dostosowanie go do nowych wymogów proceduralnych wprowadzonych do Traktatów z dniem wejścia w życie Traktatu Lizbońskiego. Ponadto dwa państwa (Włochy i Szwecja) zaproponowały uaktualnienie listy podmiotów i ustaw podatkowych, do których znajdują zastosowanie przepisy ww. dyrektywy. W związku z tym zmiana załącznika nr 4 ustawy CIT sprowadza się do dodania do jego wykazu spółki prawa szwedzkiego.

Zgodnie z wymaganiami Komisji Europejskiej związanymi z wypełnieniem obowiązku implementacyjnego dyrektywy, informacja o wdrożeniu przekształconej dyrektywy znajdzie się także w przypisie do ustawy, umieszczanej w związku z publikacją zmienianej ustawy.

Ad. 13. Dyrektywa Rady 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (dyrektywa EUSD) została implementowana do polskiego porządku prawnego poprzez wprowadzenie zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawie – Ordynacja podatkowa, ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz w ustawie – Kodeks karny skarbowy, a także przyjęcie dwóch aktów wykonawczych w postaci rozporządzeń Ministra Finansów.

Istotą dyrektywy EUSD jest ustanowienie mechanizmu automatycznej wymiany informacji o dochodach z oszczędności zdefiniowanych w dyrektywie, osiągniętych przez osoby fizyczne w innym państwie członkowskim. W stosunku do trzech krajów – Belgii, Austrii oraz Luksemburga – dyrektywa przewiduje możliwość stosowania przez nie w okresie przejściowym poboru podatku u źródła zamiast wymiany informacji.

Na mocy umów zawartych przez UE oraz przez państwa członkowskie, środki równoważne do środków określonych dyrektywą EUSD stosowane są także w relacjach z pięcioma krajami europejskimi (Szwajcarią, Liechtensteinem, Andorą, San Marino oraz Monako), a także terytoriami zależnymi i stowarzyszonymi Wielkiej Brytanii i Holandii.

Obecnie, ze względu na fakt, iż Belgia skorzystała z przysługującego jej uprawnienia do odstąpienia od pobierania podatku u źródła i przystąpiła z dniem 1 stycznia 2010 r. do systemu automatycznej wymiany informacji (dekret królewski z dnia 27.09.2009 r. opublikowany w belgijskim dzienniku urzędowym z 1.10.2009 r.), zaistniała konieczność dokonania zmiany przepisów ustawowych – poprzez usunięcie Belgii z grupy podmiotów stosujących pobór podatku u źródła.

Ponadto analiza stanu implementacji dyrektywy wskazuje na potrzebę doprecyzowania niektórych przepisów oraz ujednoczenia używanej terminologii (pojęcie pośredniego odbiorcy również w kontekście przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania UCITS, definicja przychodów (dochodów) z odsetek).

Wymieniona zmiana uregulowana w przepisach ustawy PIT znajduje analogicznie odzwierciedlenie w Ordynacji podatkowej.

Ad. 14. Ustawy CIT i PIT nie zawierają regulacji wprost odnoszących się do kosztów uzyskania przychodu z tytułu umorzenia udziałów, akcji otrzymanych w drodze wymiany. Wprowadzenie przepisów wskazujących, co stanowi koszt uzyskania przychodu w takim przypadku, pozwoli uniknąć wątpliwości interpretacyjnych.

Ad. 15. Zmiana dotycząca sposobu ustalenia przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych w działalności gospodarczej ma charakter doprecyzowujący. Jej celem jest wyraźne wskazanie, że zbycie składnika majątku wykorzystywanego w działalności gospodarczej stanowi przychód z tej działalności. Dotyczy to składników, które z uwagi na przewidywany okres ich używania krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych, jak również składników, których podatnik – pomimo takiego obowiązku – nie ujął w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ad. 16. Zwolnienie określone w art. 21 ust. 1 pkt 47c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiące, iż wolne od podatku są kwoty otrzymane od agencji

rządowych lub agencji wykonawczych na określone cele, jeżeli kwoty te pochodzą ze środków budżetu państwa, zostało wprowadzone ustawą z dnia 27 lipca 2002 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 141, poz. 1182). Dodanie tego przepisu wynikało z pakietu „Przedewszystkim przedsiębiorczość”.

Analiza omawianego zwolnienia z uwzględnieniem materiałów źródłowych prowadzi do wniosku, iż zwolnienie to obejmuje wyłącznie świadczenia otrzymywane przez przedsiębiorców.

Zatem w celu uniknięcia wątpliwości interpretacyjnych proponuje się dodanie w art. 14 w ust. 3 pkt 13, zgodnie z którym do przychodów z działalności gospodarczej nie zalicza się kwot otrzymanych przez podmioty prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa i w konsekwencji uchylenie w art. 21 ust. 1 ustawy PIT pkt 47c. Kwoty te nadal nie będą podlegały opodatkowaniu. Rozwiązanie to wprowadza zasady rozliczenia tych kwot, analogicznie jak przewiduje ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.

W związku z potrzebą dostosowania treści art. 14 ust. 3 pkt 13 do nomenklatury wykorzystywanej w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) w dodawanym przepisie zrezygnowano z odwołania się do pojęcia agencji rządowych, pozostawiając jedynie wyłączenie z zaliczenia do przychodów dla kwot otrzymanych od agencji wykonawczych. Zgodnie bowiem z art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) dotychczasowe agencje państwowe z dniem 1 stycznia 2012 r. stały się agencjami wykonawczymi.

Ad 17. Celem przygotowanej zmiany jest zwolnienie z opodatkowania wynagrodzeń związanych z ustanowieniem służebności przesyłu, o którym mowa w art. 305¹ i nast. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, z późn. zm.).

Proponowana zmiana wynika m.in. z faktu uznawania przez sądy administracyjne, że wypłacone na podstawie Kodeksu cywilnego świadczenie nazwane „wynagrodzeniem”

spełnia cele odszkodowawcze i korzysta ze zwolnienia na podstawie przepisu normującego zwolnienie odnoszące się do odszkodowania.

Propozycja zmiany wychodzi naprzeciw ugruntowanej linii orzecniczej. Zgodnie z uchwałą Sądu Najwyższego (Izba Cywilna z 2011-09-08, III CZP 43/11) „roszczenie o wynagrodzenie za korzystanie z rzeczy nie ma charakteru odszkodowawczego, gdyż jego wysokość nie zależy od tego, czy właściciel poniósł jakikolwiek uszczerbek, to może ono realizować różne cele gospodarcze, w tym kompensować koszty, które właściciel poniósł przez to, że był np. zmuszony do korzystania z cudzej nieruchomości zamiast własnej, albo utracił korzyści, jakie by uzyskał, wynajmując albo wydzierżawiając rzecz. Trafne jest więc stanowisko, że wynagrodzenie za tzw. bezumowne korzystanie z rzeczy może spełniać cele odszkodowawcze”.

W dalszej części uchwały SN wskazuje, iż „uszczerbek właściciela związany z pogorszeniem nieruchomości tylko w następstwie zbudowania na niej i eksploatacji urządzeń elektroenergetycznych – zgodnie z wolą ustawodawcy – jest rekompensowany świadczeniem, jakie może on uzyskać za obciążenie jego prawa służebnością przesyłu. Wynagrodzenie za ustanowienie służebności (art. 305² k.c.) powinno równoważyć wszelki uszczerbek związany z trwałym obciążeniem nieruchomości.”

Warto zaznaczyć także, iż w Ministerstwie Gospodarki trwają prace nad projektem ustawy o korytarzach przesyłowych, który przewiduje wprowadzenie odszkodowania za ustanowienie służebności przesyłu. Zatem po uchwaleniu tej ustawy odszkodowanie to korzystać będzie ze zwolnienia. Niedokonanie proponowanej zmiany może spowodować zróżnicowanie podatników pod względem prawnopodatkowym, co może rodzić wątpliwości natury konstytucyjnej.

Z tych względów oraz dla zapewnienia jednolitości interpretacyjnej (orzecznictwo sądów administracyjnych i interpretacje organów podatkowych), a także wychodząc naprzeciw oczekiwaniom podatników, proponuje się wprowadzenie stosownego zwolnienia w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ad 18. Celem tej zmiany jest objęcie zwolnieniem przedmiotowym w podatku PIT świadczeń mieszkaniowych otrzymywanych przez żołnierzy zawodowych na podstawie

art. 21 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367, z późn. zm.). Realizacja tego celu nastąpi poprzez zmianę brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 49 ustawy PIT.

Projektodawca, proponując zmiany ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie wprowadzanego od 1 lipca 2010 r. świadczenia mieszkaniowego dla żołnierzy, przewidywał odrębną inicjatywę legislacyjną wprowadzającą dla tego świadczenia zwolnienie przedmiotowe, która nie została jednak zrealizowana.

Mając powyższe na uwadze, Minister Finansów rozporządzeniem z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 399), zaniechał poboru podatku dochodowego od świadczeń mieszkaniowych wypłacanych żołnierzom zawodowym w latach 2012 i 2013.

Z uwagi na to, iż rozporządzenie z dnia 18 marca 2013 r. wydane na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej jest doraźnym aktem normatywnym oraz zgodnie z wymogami konstytucyjnymi określonymi w art. 217 Konstytucji RP, Minister Finansów zaproponował przeniesienie do ustawy rozwiązania w nim zawartego.

Ad. 19. Ustawa zmieniająca przewiduje wprowadzenie zmian przepisów dotyczących „wymiany udziałów” (art. 12 ust. 4d, ust. 11 i 12 ustawy CIT i art. 24 ust. 8a–8d ustawy PIT).

Poza zmianami o charakterze redakcyjnym oraz dostosowawczym wprowadza się regulację mającą na celu dookreślenie zakresu podmiotowego zwolnienia oraz wskazanie, iż spełnienie warunków dotyczących transakcji wymiany udziałów można oceniać przez pryzmat grupy wspólników, o ile transakcje wymiany udziałów, które doprowadziły do spełnienia warunków do korzystania ze zwolnienia, nastąpiły w okresie 6 miesięcy poprzedzających uzyskanie bezwzględnej większości praw głósów w spółce, której udziały (akcje) są nabywane.

Ad. 20. Projekt przewiduje dodanie do ustawy – Kodeks karny skarbowy przepisów wprowadzających odpowiedzialność karną skarbową za naruszenie obowiązku złożenia do

urzędu skarbowego, w określonym ustawowo terminie, sprawozdania finansowego, opinii i raportu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Niewywiązanie się z obowiązku złożenia tych dokumentów stanowić ma wykroczenie skarbowe, za które groziła będzie sankcja w postaci kary grzywny.

W świetle aktualnie obowiązującego prawa, organy skarbowe pozbawione są narzędzi niezbędnych do egzekwowania wykonywania przez podatników obowiązku składania sprawozdań finansowych. W celu wyeliminowania przypadków nieprzestrzegania przez podatników obowiązku składania sprawozdań finansowych konieczna jest zmiana tego stanu rzeczy i uzupełnienie tej normy prawnej o stosowną sankcję prawną.

Ad. 21. Zmiana polega na dodaniu nowego zwolnienia, zgodnie z którym wolna od podatku dochodowego będzie otrzymana na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 2004 r. o skardze na naruszenie prawa strony do rozpoznania sprawy w postępowaniu przygotowawczym prowadzonym lub nadzorowanym przez prokuratora i postępowaniu sądowym bez nieuzasadnionej zwłoki (Dz. U. Nr 179, poz. 1843, późn. zm.) suma pieniężna przyznana przez sąd w związku naruszeniem prawa strony do rozpoznania sprawy w rozsądnym terminie.

W art. 2 tej ustawy określono przesłanki, których spełnienie uprawnia stronę do wniesienia skargi o stwierdzenie, że w postępowaniu, którego skarga dotyczy, nastąpiło naruszenie jej prawa do rozpoznania sprawy bez nieuzasadnionej zwłoki (...).

Uwzględnienie skargi polega przede wszystkim na stwierdzeniu, że w postępowaniu merytorycznym nastąpiło naruszenie prawa strony do rozpoznania sprawy w rozsądnym terminie. Ustawa przewiduje również możliwość przyznania, na żądanie skarżącego, sumy pieniężnej (art. 12 ust. 4 tej ustawy), której wysokość może wynieść od 2 000 zł do 20 000 zł. Okoliczność ta nie wyklucza także możliwości dochodzenia odszkodowania w procesie cywilnym. Art. 15 ust. 1 tej ustawy wyraźnie bowiem wskazuje, iż skarżący może w odrębnym postępowaniu dochodzić naprawienia szkody wynikłej ze stwierdzonej przewlekłości.

Podstawową zasadą podatku dochodowego od osób fizycznych jest zasada powszechności opodatkowania, wynikająca z postanowień art. 9 ust. 1 ustawy PIT. Przepis ten stanowi, iż

opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52 i 52a, oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Zasada ta znajduje potwierdzenie w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego RP, zgodnie z którym wszystkie normy wprowadzające zwolnienia przedmiotowe mają charakter odstępstwa od zasady powszechności opodatkowania według jednakowych, tych samych dla każdego podatnika zasad (por. wyrok z dnia 29 maja 1996 r. sygn. akt K 22/95). Konsekwencją powyższego jest wyjątkowy charakter ulg, odliczeń, zwolnień itp. pojmowanych ściśle i nierozszerzająco.

Ustawodawca, wprowadzając omawianą instytucję, nie nadał jej statusu odszkodowania/zadośćuczynienia. Z kolei z linii orzeczniczej sądów administracyjnych wynika, iż przyznane na podstawie powołanej na wstępie ustawy świadczenie pieniężne ma charakter i cel zbliżony do zadośćuczynienia (por. wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 17 lutego 2010 r. sygn. akt SA/Bd 680/09).

Jednakże dokonanie wykładni (na przykład w drodze ogólnej interpretacji prawa podatkowego), która stwierdzałaby, iż świadczenie pieniężne ma charakter zadośćuczynienia i objęte jest dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 3b ustawy PIT, stałoby w sprzeczności z powołaną powyżej dyrektywą Trybunału Konstytucyjnego.

W konsekwencji zaproponowano zmianę do ustawy PIT zwalniającą wprost kwoty otrzymane na podstawie ustawy o skardze na naruszenie prawa strony do rozpoznania sprawy w postępowaniu przygotowawczym prowadzonym lub nadzorowanym przez prokuratora i postępowaniu sądowym bez nieuzasadnionej zwłoki, co w praktyce uwzględnia przyjmowaną linię orzeczniczą sądów administracyjnych.

Ad. 22. Zgodnie z aktualnie obowiązującym przepisem art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy PIT, od podatku dochodowego wolne są kwoty otrzymane z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych, z wyjątkiem m.in. dochodu z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w ubezpieczeniach na życie związanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym. W wyniku zmiany opodatkowane będą również świadczenia z ubezpieczeń na dożycie, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń jest ustalane w zależności od wartości

określonego indeksu lub wartości innego świadczenia bazowego, albo określonego w umowie ubezpieczenia wskaźnika powiększającego składkę ubezpieczeniową. Przewiduje się zachowanie zwolnienia dla dochodów wynikających z umów, które zostaną zawarte do dnia wejścia w życie tych przepisów. W przypadku tych umów zmienianych lub odnawianych po dniu 31 grudnia 2014 r., zwolnienie będzie miało zastosowanie do dochodów przypadających na okres do dnia ich zmiany lub odnowienia. Natomiast dochody wynikające z umów zwartych, zmienionych lub odnowionych po dniu wejścia w życie tych przepisów będą korzystały ze zwolnienia do dnia 31 grudnia 2014 r.

Ad. 23. Zmiana ma na celu uproszczenie zasad opodatkowania świadczeń otrzymywanych przez klientów banku w związku z prowadzeniem rachunku bankowego podatnika (w tym z tytułu tzw. cashback), poprzez opodatkowanie tych świadczeń zryczałtowanym podatkiem dochodowym (a nie jak obecnie według skali podatkowej), tak aby maksymalnie uprościć pobór podatku. Obecnie banki są obowiązane do wystawiania PIT-8C, a podatnik wykazuje te przychody w zeznaniu podatkowym. Zaproponowano, aby zamiast opodatkowania tych przychodów na zasadach ogólnych, poboru 19% zryczałtowanego podatku dochodowego dokonywał bank u źródła. Po zakończeniu roku podatkowego bank zamiast wystawiania informacji PIT-8C byłby obowiązany jedynie do sporządzenia rocznej deklaracji podatkowej PIT-8AR.

Ad. 24. Zmiana ma na celu wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych banków co do realizacji ich obowiązku jako płatnika poboru podatku od odsetek od lokat tworzonych przy rachunkach utrzymywanych w związku z wykonywaną działalnością gospodarczą.

Zgodnie z art. 14 ust. 2 pkt 5 ustawy PIT odsetki od środków na rachunkach bankowych prowadzonych na rzecz osoby fizycznej, utrzymywanych w związku z wykonywaną działalnością gospodarczą (czyli tzw. rachunek firmowy, za pomocą którego przedsiębiorca dokonuje rozliczeń związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą), stanowią przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej. Od takich odsetek bank nie ma obowiązku poboru podatku dochodowego.

Przepisy prawa bankowego dopuszczają tworzenie lokat terminowych przy ww. rachunkach. W konsekwencji banki zgłaszały wątpliwości, czy odsetki od takich lokat są

również przychodem z działalności gospodarczej, czy też przychodem z kapitałów pieniężnych.

Wprowadzana regulacja powinna jednoznacznie określić, że odsetki z od lokat tworzonych przy rachunku, za pomocą którego przedsiębiorca dokonuje rozliczeń związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, stanowią przychód z kapitałów pieniężnych, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy. Od tego przychodu bank jako płatnik ma obowiązek pobrać zryczałtowany podatek dochodowy według stawki 19% (art. 30a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 41 ust. 4 ustawy PIT).

Ad 25. Stosownie do przepisu art. 52a ust. 1 pkt 5 zwolnione od podatku są odsetki i premie gwarancyjne od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych. Książeczki mieszkaniowe, o których mowa w tym przepisie, zakładane były na podstawie przepisów obowiązujących przed 1989 r. Przepisy ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 763) zagwarantowały wypłatę premii gwarancyjnych dla posiadaczy ww. książeczek mieszkaniowych, którzy przeznaczą zgromadzone środki na wymienione w tej ustawie cele mieszkaniowe. Prawo do premii jest zagwarantowane tylko dla właścicieli książeczek mieszkaniowych wystawionych do dnia 23 października 1990 r. Jednocześnie po 1989 r. oferowane były książeczki mieszkaniowe, które nie były zakładane na podstawie powołanych przepisów.

Książeczki mieszkaniowe, do których stosuje się przepisy ustawy o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych, nie są już zakładane, zatem proponuje się uchylenie przepisu art. 52a ust. 1 pkt 5 ustawy PIT. Jednocześnie zostanie zachowane w przepisach przejściowych bezterminowe zwolnienie odsetek i premii gwarancyjnych od środków zgromadzonych na tych książeczkach.

Natomiast z uwagi na brak jednolitego stanowiska organów podatkowych w zakresie stosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 52a ust. 1 pkt 5 (w obrocie prawnym występują interpretacje, zgodnie z którymi ze zwolnienia od podatku korzystają również odsetki od środków na książeczkach mieszkaniowych, założonych po wejściu życie

przepisu art. 52a ust. 1 pkt 5), proponuje się zachowanie zwolnienia na zasadzie praw nabytych (przepisy przejściowe) dla przychodów z tytułu odsetek od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych, do których nie stosuje się przepisów ustawy o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych założonych do dnia wejścia w życie tych przepisów. W przypadku zmiany lub odnowienia tych książeczek po dniu 31 grudnia 2014 r., zwolnienie będzie zachowane dla odsetek przypadających na okres do dnia zmiany lub odnowienia tych książeczek.

Jeżeli w okresie od dnia wejścia w życie tych przepisów do dnia 31 grudnia 2014 roku te książeczki mieszkaniowe zostaną założone, zmienione albo odnowione, to zwolnienie to będzie miało zastosowanie do odsetek przypadających na okres do dnia 31 grudnia 2014 r.

Ad. 26. Zmiana ma na celu wykonanie postanowienia Trybunału Konstytucyjnego z dnia 29 marca 2013 r. sygn. akt S 2/13 dotyczącego zakresu zwolnienia zawartego w pkt 3 w art. 21 ust. 1 ustawy PIT. Przedmiotowy przepis zwalnia z opodatkowania odszkodowania i zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw (z wyjątkami wskazanymi w tym przepisie).

W powołanym orzeczeniu Trybunał Konstytucyjny, w trybie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 1 sierpnia 1997 r. o Trybunale Konstytucyjnym (Dz. U. Nr 102, poz. 643, z późn. zm.), postanowił zasygnalizować Sejmowi potrzebę uzupełnienia art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych o inne, obok wymienionych w tym przepisie ustawy, oraz przepisy wykonawcze wydane na podstawie tych ustaw – normatywne źródła prawa pracy, na podstawie których możliwe jest zasądzenie odszkodowania.

II. Omówienie poszczególnych przepisów

Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 1)

Art. 1 pkt 1 (zmiana dotycząca odnośnika nr 1) – ustawa dokonuje implementacji dyrektywy Rady 2011/96/UE zmienionej w związku z aktualizacją listy podmiotów i ustaw

podatkowych państw członkowskich UE, dlatego istnieje konieczność zaznaczenia tego faktu w przypisie; dodanie odnośnika jest związane ze zmianą załącznika nr 4 ustawy CIT;

Art. 1 pkt 2 (zmiana dotycząca art. 1a) – zmiana ust. 2 pkt 1 lit. a związana jest z wykreśleniem ust. 7 w art. 16 ustawy CIT wskazującego sposób określania wartości kapitału zakładowego i przeniesieniem istoty tej regulacji do dodanego w art. 1a ust. 2b ustawy CIT;

Art. 1 pkt 3 (zmiana dotycząca art. 4a – dodanie pkt 22–24)

– pkt 22 – zmiana polega na przeniesieniu (umieszczonej dotychczas w art. 16 ust. 1b ustawy CIT) do słowniczka ustawy CIT definicji „pochodnych instrumentów finansowych”, które według projektu rozpoznawane będą jako instrumenty finansowe zgodnie z ustawą o obrocie instrumentami finansowymi; z katalogu instrumentów finansowych wymienionych w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi wyłączono tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumenty rynku pieniężnego, które nie są pochodnymi instrumentami finansowymi;

– pkt 23 i 24 – na potrzeby przepisów przewidujących przesunięcie opodatkowania dochodu z tytułu wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci własności intelektualnej do słowniczka ustawowego dodane zostały definicje „komercjalizowanej własności intelektualnej” oraz „podmiotu komercjalizującego”;

Art. 1 pkt 4 (zmiana dotycząca art. 7 ust. 2) – zmiana związana z wprowadzeniem opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych;

Art. 1 pkt 5 (zmiana dotycząca art. 9a)

– ust. 2a, 2b, 3a, 3b i 5 – doprecyzowanie, iż obowiązek dokumentacji podatkowej nałożony ust. 1 na podatników zawierających transakcje z podmiotami powiązаныmi dotyczy również transakcji zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną (w rozumieniu art. 4a pkt 14 ustawy CIT) oraz wszelkiego rodzaju wspólnych przedsięwzięć; doprecyzowanie dotyczy również sposobu liczenia wielkości limitu dla sporządzenia dokumentacji tych umów (ust. 2b i 3b) oraz sposobu przeliczania tego limitu wyrażonego w euro na walutę polską (ust. 5);

- ust. 3c i 3d – zwolnienie z obowiązku sporządzania dokumentacji transakcji między grupą producentów rolnych a jej członkami w zakresie odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy oraz odpłatnego zbycia przez grupę producentów rolnych na rzecz jej członków towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją; zwolnienie w tym samym zakresie dotyczy również grup producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw;
- ust. 5b – doprecyzowanie zakresu obowiązków dokumentacyjnych w zakresie wewnętrznych przepływów (które zostają objęte pojęciem transakcji) występujących pomiędzy podatnikiem a jego zagranicznym zakładem; obowiązki te dotyczą transakcji, które podlegają przypisaniu temu zakładowi;

Art. 1 pkt 6 (zmiana dotycząca art. 10 ust. 1)

- ust. 1 zdanie wstępne – zmiana zdania wstępnego art. 10 ust. 1 ustawy CIT polegająca na wykreśleniu słowa „akcji”, precyzuje tym samym, że dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych jest dochód (przychód) faktycznie związany z udziałem w tym zysku, a nie tylko z udziałem w podmiocie wypłacającym zysk związanym z uprawnieniami korporacyjnymi; ma to na celu usunięcie wątpliwości interpretacyjnych mogących pojawić się np. w odniesieniu do świadectw użytkowych, pożyczek partycypacyjnych;
- ust. 1 pkt 8 – doprecyzowanie przepisu o niepodzielonym zysku, w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną w celu wyraźnego wskazania, iż chodzi o każdy zysk faktycznie niewypłacony wspólnikom;

Art. 1 pkt 7 (zmiana dotycząca art. 11)

- ust. 1 – doprecyzowanie katalogu podmiotów powiązanych związane z wprowadzeniem do słowniczka ustawowego definicji spółki. Ponadto doprecyzowanie dotyczy wyodrębnienia jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej jako szczególnej formy organizacyjnej, wobec której również analizuje się możliwość wystąpienia powiązań z innymi podmiotami. Dodatkowo dokonano zmiany redakcyjnej

polegającej na zamianie pojęcia „podmiot” na pojęcie „podatnik” w części przepisu regulującego drugi warunek do dokonania oszacowania, dotyczący niewykazywania dochodów lub wykazywania niższych dochodów przez podmiot. Po zmianie warunek ten będzie dotyczyć podatnika;

– ust. 4 pkt 2 – doprecyzowanie katalogu podmiotów powiązanych, w przypadku powiązań krajowych oraz dokonanie zmian redakcyjnych dotyczących pojęcia „podmiot”, adekwatnie do zmian dokonanych w ust. 1; ponadto doprecyzowanie, w celu rozwiązania wątpliwości interpretacyjnych, że przepis ten dotyczy także przypadków, w których tylko jedna osoba zarządza lub kontroluje inny podmiot albo posiada udział w kapitale tego podmiotu;

– ust. 4a – dokonanie zmian redakcyjnych dotyczących zamiany pojęcia „podmiot” na pojęcie „podatnik”, adekwatnie do zmian zaproponowanych w ust. 1 i ust. 4a, w przypadku transakcji dokonywanych z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych;

– ust. 8 – zmiana przepisu ma na celu wyłączenie stosowania art. 11 ust. 4 ustawy CIT do transakcji dokonywanych pomiędzy członkami grupy producentów rolnych a tą grupą w zakresie odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy oraz do transakcji dokonywanych między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działającą na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno (Dz. U. z 2011 r. Nr 145, poz. 868, z późn. zm.) a ich członkami dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji;

– ust. 8d – wyłączenie do odrębnego przepisu możliwości szacowania dochodu wobec podatników posiadających nieograniczony obowiązek podatkowy, w zakresie prawidłowości określenia dochodów podlegających przypisaniu do dochodu osiągniętego na terytorium RP w przypadku posiadania zagranicznego zakładu. Dotychczas prawo takie

przysługiwało organom podatkowym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 1 w stosunku do podatników posiadających nieograniczony obowiązek podatkowy, zarządzających przedsiębiorstwem położonym za granicą lub w jego kontroli (gdzie przez pojęcie przedsiębiorstwa należy rozumieć również zagraniczny zakład). Ponadto dokonano zmiany redakcyjnej polegającej na połączeniu regulacji ust. 8a (odnoszącego się do zagranicznego zakładu w zakresie możliwości szacowania dochodu) i ust. 8d (regulującego możliwość dokonania korekty, o której mowa w ust. 8b i 8c, w przypadku oszacowania dochodu w związku działalnością zagranicznego zakładu). Zmiana redakcyjna polega na dodaniu w zdaniu wstępnym przepisu ust. 8d odniesienia do ust. 1–3a (regulujących prawo do szacowania dochodu) oraz 8b i 8c. W konsekwencji, dotychczasowy przepis ust. 8a zostaje uchylony. Dodatkowo w zdaniu wstępnym przepisu ust. 8d dodano odniesienie do ust. 3a, doprecyzowując obowiązek zastosowania przez organ podatkowy metody przy określaniu dochodu podlegającego przypisaniu do zagranicznego zakładu, która to metoda została wskazana w wydanej przez właściwy organ podatkowy decyzji o uznaniu prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej. Zgodnie bowiem z przepisami art. 20a w związku z art. 3 pkt 11 ustawy – Ordynacja podatkowa, wnioskodawcą, a tym samym i stroną decyzji, może być zagraniczny zakład, położony na terytorium RP;

– ust. 8e pkt 1–3 – dodano przepis zapewniający eliminowanie podwójnego ekonomicznego opodatkowania w przypadku podmiotów krajowych;

Art. 1 pkt 8 (zmiana dotycząca art. 12)

– ust. 1 pkt 2 – zmiana ma na celu wyraźne wskazanie, iż katalog przychodów obejmuje również przychody w naturze (za taki przychód uważa się również wartość rzeczy, praw lub innych świadczeń otrzymanych w naturze);

– ust. 1b – zmiana polegająca na doprecyzowaniu momentu uzyskania przychodu z tytułu wnoszenia wkładów do spółdzielni (pkt 1 i 4); pkt 5 ust. 1b przewiduje odroczenie opodatkowania przychodu z tytułu wniesienia do spółki kapitałowej wkładu niepieniężnego w postaci np. patentu i innych praw określonych w ustawie o własności przemysłowej, praw autorskich, know-how, licencji od tych praw (komercjalizowanej własności intelektualnej);

- ust. 3f – zmiana ma na celu doprecyzowanie, że za datę powstania przychodu z tytułu realizacji pochodnych instrumentów finansowych uważa się, podobnie jak na gruncie ustawy PIT, moment realizacji tych praw; w zależności od konkretnego instrumentu pochodnego moment ten może, lecz nie musi być tożsamy z faktycznym przepływem środków pieniężnych w wyniku rozliczenia transakcji (ujęcie memoriałowe);
- ust. 4 pkt 1 – zmiana o charakterze doprecyzującym przepis regulujący skutki otrzymania lub zwrotu pożyczki (kredytu) w formie niepieniężnej; doprecyzowanie pozwoli na wyeliminowanie wątpliwości, że do przychodów nie zalicza się również pożyczek (kredytów) w formie niepieniężnej (w naturze);
- ust. 4 pkt 3, 21 i 22 – zmiana ma na celu poprawę redakcji przepisu poprzez wyodrębnienie z dotychczasowej jednostki redakcyjnej (pkt 3) dwóch dodatkowych przepisów (pkt 21 i 22);
- ust. 4 pkt 3a – zmiana ma na celu doprecyzowanie algorytmu stosowanego w przypadku wystąpieniu wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną poprzez nałożenie obowiązku pomniejszenia kwoty środków pieniężnych niezaliczanej do przychodów o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów;
- ust. 4 pkt 3b – zmiana przesądza o wyłączeniu z przychodów wartości składników majątkowych objętych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia takiej spółki lub z tytułu jej likwidacji o sytuację, w której wspólnik otrzymuje wierzytelności (własne lub nabyte);
- ust. 4d – zmiana ma charakter redakcyjny; zastąpienie liczby mnogiej „wspólników” liczbą pojedynczą „wspólnika”;
- ust. 4g – dodana jednostka redakcyjna, na potrzeby regulacji zawartej w ust. 4 pkt 3a, rozszerza pojęcie „środków pieniężnych” o określone w przepisie wierzytelności;
- ust. 5 i 6 – uzupełnienie przepisów o sposób ustalania wartości przychodów w naturze; zmiana ma na celu dostosowanie do terminologii zastosowanej w art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy CIT;
- ust. 11 – przepis precyzuje kwestię zakresu podmiotowego stosowania przepisów o wymianie udziałów (art. 12 ust. 4d);

– ust. 12 – dodana jednostka redakcyjna przyznaje podatnikom prawo do stosowania zwolnienia przewidzianego w ust. 4d, również gdy warunki określone tym przepisem pozostaną spełnione w wyniku dokonania więcej niż jednej transakcji nabycia udziałów (akcji), przeprowadzonych w okresie nieprzekraczającym 6 miesięcy liczonych począwszy od miesiąca, w którym nastąpiło pierwsze ich nabycie;

Art. 1 pkt 9 (wprowadzenie art. 14a)

W ustawie dodana została nowa jednostka redakcyjna precyzująca skutki uregulowania przez dłużnika zobowiązania w formie niepieniężnej (w naturze). W dodanym art. 14a ust. 1 wskazane zostało, iż w przypadku podatnika regulującego swoje zobowiązania, w tym z tytułu: zaciągniętej pożyczki (kredytu), należnej wspólnikom dywidendy, podziału zysku spółki niebędącej osobą prawną, wynagrodzenia za umorzenie akcji lub udziałów albo nabycie ich w celu umorzenia, przychodem podatnika (dłużnika) będzie wartość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia. Wartość tak określonego przychodu powinna odpowiadać wartości rynkowej zrealizowanego świadczenia niepieniężnego. Powyższe zasady stosuje się odpowiednio w przypadku wykonania świadczenia niepieniężnego przez spółkę niebędącą osobą prawną (ust. 2);

Art. 1 pkt 10 (zmiana dotycząca art. 15)

– ust. 1i – zmieniona jednostka odnosi się do sposobu określania kosztów uzyskania przychodów u podatnika, na rzecz którego dłużnik wykonał świadczenie niepieniężne; w preredagowanym art. 15 ust. 1i ustawy CIT określone zostało, iż w przypadku późniejszego odpłatnego zbycia przez takiego podatnika rzeczy, praw i innych świadczeń otrzymanych w naturze (w związku z którymi określony został przychód u dłużnika takiego podatnika), kosztem uzyskania przychodu będzie równowartość uregulowanej w naturze wierzytelności pomniejszonej o naliczony podatek od towarów i usług; dodatkowo koszt ten będzie podlegać zmniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne;

– ust. 1ia – dodana jednostka redakcyjna przewiduje odpowiednie stosowanie art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. a przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów w przypadku, o którym mowa w art. 15 ust. 1i pkt 3;

– ust. 1j – celem wyeliminowania problemów interpretacyjnych w przypadku, gdy

przedmiotem wkładu niepieniężnego są składniki majątku powstałe w inny sposób niż poprzez ich nabycie (tj. wytworzenie składnika majątku), uzupełniono art. 15 ust. 1j pkt 3;

– ust. 1l – zmiana dostosowująca treść ust. 1l do rozszerzonego katalogu wyłączeń od przychodów wymienionych w art. 12 ust. 4 pkt 3, 3d i 22 ustawy CIT;

– ust. 1s i 1u – zmiana ma na celu uregulowanie sposobu ustalania wartości i kosztów zbycia komercjalizowanej własności intelektualnej nabytej w drodze wkładu niepieniężnego;

– ust. 1y i 1z – zmiana ma na celu jednoznaczne uregulowanie zasad ustalania wartości składników majątkowych stanowiących „wyposażenie” zakładu zagranicznego prowadzonego przez zagranicznego przedsiębiorcę w Polsce; według przyjętych w projekcie reguł wartości te odpowiadać będą wartości podatkowej tych składników majątkowych, tj. wartości ich nabycia z uwzględnieniem dotychczasowych odpisów podatkowych; te same reguły odnosić się będą do spółki europejskiej i spółdzielni europejskiej w przypadku przeniesienia do Polski ich siedziby lub zarządu;

Art. 1 pkt 11 (wprowadzenie art. 15c)

– ust. 1 – proponowany przepis daje podatnikowi możliwość wyboru zasad zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odsetek płaconych przez takiego podatnika w związku z otrzymywanym finansowaniem dłużnym (limit odliczania odsetek) zgodnie z art. 15c ustawy CIT. Podatnicy mieliby możliwość dokonania takiego wyboru, w przypadku gdy otrzymują pożyczki od podmiotów powiązanych i potencjalnie miałyby do nich zastosowanie przepisy art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy CIT. Do wyboru stosowania zasad określonych w art. 15c spółki i spółdzielnie będą uprawnione w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego poprzez zawiadomienie właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

Dokonanie skutecznego zawiadomienia o wyborze stosowania nowych zasad (określonych w art. 15c ustawy CIT) skutkować będzie wyłączeniem obowiązku ustalania limitów odliczanych odsetek zgodnie z dotychczasowymi, choć znowelizowanymi zasadami wynikającymi z art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 tej ustawy dotyczącymi pożyczek udzielonych podatnikowi przez podmioty powiązane (niedostateczna kapitalizacja) i zastąpienie ich

zasadami wskazanymi w art. 15c ustawy CIT;

– ust. 2 – możliwość zaliczania do podatkowych kosztów odsetek płaconych przez podatnika w związku z finansowaniem zewnętrznym, na wzór funkcjonującego w Danii rozwiązania, ograniczono poprzez odwołanie do wartości podatkowej aktywów podatnika, w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz stopy referencyjnej NBP obowiązującej w ostatnim dniu roku poprzedzającego dany rok podatkowy, powiększonej o 1,25 punktów procentowych. W wartości podatkowej aktywów nie zostałyby uwzględnione posiadane przez podatnika „wartości niematerialne i prawne”, gdyż w dużym stopniu ich wartość ma charakter subiektywny, uzależniony od oceny korzyści, jakie wiążą się u danego podatnika z faktem ich posiadania (u innego podatnika mogłyby zostać wycenione według zupełnie innej wartości).

Dodatkowo wskazać należy, iż punktem wyjścia dla określenia limitu odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów byłyby wartości „podatkowe” posiadanych aktywów, przyjmowane dla celów ustalenia odroczonego podatku dochodowego w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Określenie wysokości limitu odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów nie powinno budzić wątpliwości, gdyż wartości służące do jego obliczenia wynikać będą z ksiąg rachunkowych oraz ze stopy referencyjnej NBP obowiązującej w ostatnim dniu poprzedzającym dany rok podatkowy, powiększonej o 1,25 punktów procentowych. Wskazany w tym przepisie sposób obliczenia odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów, w przeciwieństwie do zasad wskazanych w art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy CIT, nie wymaga bieżącego śledzenia (na dzień zapłaty odsetek) posiadanego przez podatnika zadłużenia wobec podmiotów powiązanych. Jest zatem prostszy w stosowaniu, bardziej czytelny i łatwiejszy do zweryfikowania;

– ust. 3 – w celu ograniczenia ryzyka związanego z częstymi i znacznymi zmianami wysokości stóp referencyjnych NBP w trakcie roku podatkowego przepis ust. 3 wskazuje sposób obliczania kwoty limitu zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów w odniesieniu do każdego miesiąca roku podatkowego. W sytuacji gdy w ciągu roku podatkowego zmianie ulegnie wysokość stóp referencyjnych NBP, limit miesięczny oblicza się jako iloczyn wartości stopy referencyjnej NBP obowiązującej w ostatnim dniu miesiąca poprzedzającego dany miesiąc powiększonej o 1,25 punktów

procentowych i 1/12 wartości podatkowej aktywów. Limit roczny ustala się zaś w takim przypadku poprzez zsumowanie limitów miesięcznych;

– ust. 4 – maksymalną wartość odsetek, jaka podlegać może zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, odnosić należy zatem zasadniczo do okresu 12 miesięcy. Skoro jednak wartość płaconych w związku z finansowaniem zewnętrznym odsetek, co do zasady, uzależniona jest od okresu, w którym pożyczkobiorca korzysta z pożyczonych środków pieniężnych, przy ustalaniu wysokości limitu odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów w roku podatkowym jako punkt wyjścia przyjęto rok podatkowy trwający 12 miesięcy, a jeżeli ten rok u podatnika będzie dłuższy lub krótszy niż 12 miesięcy, to zarazem limit podlegających zaliczeniu w tym roku do kosztów odsetek podlegałyby proporcjonalnemu zwiększeniu lub zmniejszeniu. Przepis znajduje zastosowanie do przypadku, gdy stopy referencyjne NBP nie uległy zmianie w trakcie roku podatkowego (ust. 2) oraz odpowiednio do przypadku, gdy zmiany tych stóp miały miejsce w ciągu roku podatkowego (ust. 3);

– ust. 5 – obok ustalonego limitu zaliczania do podatkowych kosztów odsetek płaconych przez podatnika w związku z finansowaniem zewnętrznym, uzależnionego od wartości posiadanego majątku podatnika, projektowany przepis wprowadza drugi limit opierający się na wysokości uzyskiwanych przez podatnika zysków operacyjnych, czyli zysków nieuwzględniających m.in. przychodów i kosztów finansowych. Zgodnie z tym przepisem wynikające z finansowania zewnętrznego koszty odsetek nie mogłyby przekraczać połowy uzyskanego w danym roku zysku z działalności operacyjnej. Niezależnie od stosowanych przez podatnika zasad rachunkowości zysk ten ustalany jest w oparciu o przepisy polskiej ustawy o rachunkowości.

Ograniczenia tego nie stosuje się do banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, instytucji kredytowych, leasingodawców oraz faktorów. Przy czym warunkiem skorzystania przez leasingodawców z wyłączenia jest uzyskiwanie co najmniej 80% przychodów z działalności polegającej na udostępnianiu i zbywaniu składników majątkowych na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1, natomiast w przypadku faktorów wskaźnik ten wynosi 90% przychodów z tytułu świadczonych usług w zakresie nabywania i zbywania wierzytelności. Wprowadzenie dodatkowych obostrzeń

w stosunku do leasingodawców oraz faktorów uzasadnione jest koniecznością zapewnienia stosowania wyłączenia przez podmioty prowadzące działalność niemal wyłącznie leasingową albo factoringową. Zastosowanie obniżonego wskaźnika w stosunku do leasingodawców uzasadnione jest z kolei niejednorodną strukturą przychodów uzyskiwanych przez firmy leasingowe w Polsce, która jest pochodną regulacji prawnych zachęcających te podmioty do podejmowania aktywności gospodarczej w określonej formie (np. pożyczki leasingowe);

– ust. 6 – w związku z tym, iż wysokość odliczenia odsetek uzależniona jest od wartości majątku oraz zysku operacyjnego uzyskanego na koniec danego roku podatkowego, przy bieżącym uwzględnianiu w zaliczkach miesięcznych poniesionych w związku z zapłatą odsetek kosztów, podatnicy mogliby opierać się na wartościach wynikających ze sprawozdania finansowego za poprzedni rok podatkowy, przewidywanej wartości lub dokonywać bieżącej oceny tych wartości na podstawie ksiąg rachunkowych. W takich przypadkach ostateczną wysokość odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów uwzględnialiby w zeznaniu rocznym;

– ust. 7 – w przypadkach gdy odsetki płacone przez podatnika (niewyłączone z kosztów innymi przepisami ustawy) przekraczałyby limity wskazane w tych przepisach i tym samym nie podlegałyby zaliczeniu do kosztów w danym roku podatkowym, podatnik miałby możliwość uwzględnienia tych odsetek w kosztach w następnych latach podatkowych, w ramach przysługujących podatnikowi w tych latach limitów. Powyższe ma na celu umożliwić uwzględnienie w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowania zewnętrznego przynoszącego podatnikowi korzyści (w postaci wzrostu aktywów lub zysków operacyjnych) w dłuższej perspektywie czasu. Nie podlegałyby jednak takiemu odliczeniu w następnych latach odsetki u podatników, którzy zrezygnowaliby z rozliczania odsetek na podstawie art. 15c ustawy CIT, oraz u podmiotów, które w związku z przekształceniem formy prawnej, łączeniem lub podziałem podatników wstąpią w prawa tych podatników, z wyjątkiem będących podatnikami spółek powstałych z przekształcenia innych spółek;

– ust. 8 – w przepisie zdefiniowane zostały użyte w jego treści pojęcia „pożyczka” i „odsetki od pożyczek”. Zgodnie z tymi definicjami pożyczka oznaczałaby każdą umowę,

w której dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy; przez pożyczkę tę rozumieć się będzie także kredyt, emisję papierów wartościowych o charakterze dłużnym, depozyt nieprawidłowy lub lokatę. W celu uniknięcia wątpliwości w definicji tej z pojęcia „pożyczka” wyłączone byłyby pochodne instrumenty finansowe. Z kolei pojęcie „odsetki od pożyczek” obejmowałoby wszystkie koszty związane z uzyskaniem pożyczki poniesione na rzecz pożyczkodawcy, a więc poza odsetkami sensu *stricte* również płacone w związku z zaciągnięciem pożyczki prowizje i opłaty;

– ust. 9 – podatnicy, którzy dokonaliby wyboru metody odliczania odsetek wskazanej w art. 15c ustawy CIT, zobowiązani będą do stosowania tej metody przez okres minimum trzech lat podatkowych;

– ust. 10 i 11 – w przypadkach, w których podatnik podjąłby decyzję o rezygnacji ze stosowania określonej w art. 15c ust. 1 pkt 2 ustawy metody zaliczania do kosztów odsetek, podatnik taki zobowiązany byłby do zawiadomienia o tym fakcie właściwego naczelnika urzędu skarbowego do końca roku podatkowego poprzedzającego rok, w którym zamierza zrezygnować ze stosowania art. 15c ustawy CIT. Ponownego wyboru stosowania art. 15c ustawy CIT podatnik mógłby dokonać nie wcześniej niż po upływie trzech lat podatkowych następujących po roku, w którym zrezygnował z ich stosowania;

– ust. 12 – podatnikom, którzy nie stosowali ograniczeń wynikających z art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy CIT w pierwszym miesiącu roku podatkowego, a więc nie mogli dokonać zgłoszenia, o którym mowa w ust. 1, przysługuje prawo wyboru zasad określonych w art. 15c ustawy CIT, pod warunkiem zawiadomienia, w formie pisemnej, właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy takiej pożyczki. Konsekwencją dokonanego wyboru w trakcie roku podatkowego jest obowiązek stosowania tych zasad od początku roku podatkowego;

Art. 1 pkt 12 (zmiana dotycząca art. 16)

– ust. 1 pkt 8d – zmiana ma na celu umożliwienie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce w drodze wymiany udziałów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) spółki nabywającej;

– ust. 1 pkt 13c – dodany przepis stanowi uzupełnienie regulacji zawartej w art. 23 ust. 1 pkt 10 ustawy PIT, zgodnie z którym nie uważa się za koszty uzyskania przychodów m.in. wartości pracy własnej podatnika (jego małżonka, małoletnich dzieci); wartość pracy własnej wspólnika będącego osobą fizyczną nie powinna stanowić kosztu uzyskania przychodu nie tylko u wspólnika będącego osobą fizyczną, ale również – uwzględniając treść art. 5 ustawy CIT – u wspólnika będącego podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych;

– ust. 1 pkt 60, 61, ust. 6, 7, 7b, 7g i 7h – zgodnie z proponowanym nowym brzmieniem tych przepisów, ograniczeniem z nich wynikającym objęte zostałyby pożyczki udzielane podatnikom (spółkom i spółdzielniom) przez podmioty z podatnikami powiązane również w sposób pośredni, tj.:

- a) pożyczki udzielane podatnikowi przez podmioty posiadające pośrednio minimum 25% udziałów (akcji) tego podatnika, oraz
- b) pożyczki udzielane podatnikowi przez podmioty, w których inny podmiot posiadający bezpośrednio lub pośrednio minimum 25% udziałów (akcji) podatnika również posiada udział bezpośredni lub pośredni wynoszący minimum 25% udziałów (akcji).

Tak jak dotychczas, normą wynikającą z tego przepisu objęte byłyby także pożyczki łącznie udzielane przez podmioty powiązane z pożyczkobiorcą, jeżeli suma posiadanych przez te podmioty udziałów podatnika wynosiłaby minimum 25%.

Jednocześnie do wyliczenia wysokości „udziału pośredniego” zastosowanie znajdowałyby zasady określone w przepisach art. 11 ust. 5b ustawy CIT.

Ponadto zmianie ulega współczynnik, po przekroczeniu którego podatnik w oparciu o ten przepis zobowiązany jest do wyliczenia odsetek niestanowiących kosztu uzyskania przychodu. W miejsce współczynnika zadłużenia do trzykrotności kapitału zakładowego podatnika wprowadza się współczynnik zadłużenia do kapitału własnego podatnika (pomniejszonego o pożyczki podporządkowane).

W celu usunięcia wątpliwości interpretacyjnych proponuje się zmianę brzmienia tych przepisów, która przesądzi, iż na wysokość tego zadłużenia wpływ mieć będą nie tylko udzielone podatnikowi pożyczki, lecz również inne nieuregulowane zobowiązania wobec

podmiotów powiązanych, wskazanych w tym przepisie. Dodatkowo, dzięki zmianie brzmienia przepisów, w sposób bardziej czytelny przedstawiony zostanie sposób ustalania odsetek lub ich części wyłączonych na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy CIT z kosztów uzyskania przychodów. Mianowicie projekt wskazuje, że część odsetek niestanowiących kosztów uzyskania przychodów odnosi się do proporcji, w jakiej wartość zadłużenia przekraczająca wartość kapitału własnego podatnika pozostaje do całkowitej kwoty jego zadłużenia wobec wyżej wskazanych podmiotów. Zatem w im wyższym stopniu zadłużenie podatnika przekracza będzie wysokości jego kapitału własnego, w tym większej proporcji płacone przez podatnika odsetki od pożyczki udzielonej mu przez podmiot powiązany podlegać będą wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów.

Zmiana treści ust. 7b zawierającego definicję „pożyczki” ma charakter doprecyzowujący i ma jedynie na celu ułatwienie jego stosowania w praktyce;

– ust. 1b – wykreślenie przepisu związane jest z wprowadzeniem definicji pochodnych instrumentów finansowych do art. 4a pkt 16 ustawy CIT;

Art. 1 pkt 13 (zmiana dotycząca art. 16g)

– ust. 1 pkt 4, 4c, ust. 10a i 10b – dodana jednostka redakcyjna określa sposób ustalania wartości początkowej komercjalizowanej własności intelektualnej w razie jej nabycia w postaci wkładu niepieniężnego lub likwidacji podatnika;

– ust. 1 pkt 6 i 7 – przepisy te regulują sposób ustalania wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych w naturze, odpowiednio, w ramach zakładu zagranicznego, spółdzielni i spółki europejskiej;

Art. 1 pkt 14, 15 (zmiana dotycząca art. 16h ust. 3b i art. 16k ust. 13) – zaproponowane zmiany wynikają z wprowadzenia przepisu przewidującego odroczenie opodatkowania w przypadku wniesienia do spółki komercjalizowanej własności intelektualnej oraz dostosowaniem przepisu do wykorzystywanej w ustawie siatki pojęć;

Art. 1 pkt 16 (zmiana dotycząca art. 18 ust. 1) – zmiana jest związana z wprowadzeniem opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych;

Art. 1 pkt 17 (zmiana dotycząca art. 18b – dodanie ust. 12) – wprowadzenie nowej jednostki redakcyjnej do art. 18b ma na celu doprecyzowanie, iż z zakresu tej regulacji

wylęczone są wydatki poniesione na nabycie nowych technologii w drodze wkładu niepieniężnego;

Art. 1 pkt 18 (zmiana dotycząca art. 19) – zmiana związana z wprowadzeniem opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych;

Art. 1 pkt 19 (zmiana dotycząca art. 20 – dodanie ust. 16) – dodanie kolejnej jednostki redakcyjnej skutkuje wylęczeniem ze zwolnienia dywidend i innych dochodów (przychodów) z udziału w zyskach osób prawnych (przewidzianego w ust. 3), w części, w jakiej świadczenie wypłacane z tytułu dywidendy i innych dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych podlega w jakiegokolwiek formie zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub podatku zgodnie z przepisami państwa spółki wypłacającej, o której mowa w art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy CIT;

Art. 1 pkt 20 (zmiana dotycząca art. 24a) – dodawana jednostka redakcyjna określa zasady i warunki opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych;

– ust. 1 – przepis określa, że dochody zagranicznej spółki kontrolowanej podlegają opodatkowaniu według 19-procentowej stawki podatku;

– ust. 2 – zawiera definicje użytych w art. 18d pojęć: zagranicznej spółki, instrumentów finansowych oraz jednostki zależnej;

Zdefiniowanie pojęcia „zagranicznej spółki” wiąże się z koniecznoścą posłużenia się w projektowanych przepisach kategori podmiotów obejmującą swym zakresem podmioty zagraniczne (osoby prawne i będące podatnikami jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej) nieosiagajce dochodów na terytorium Polski, a wiec kategori niepokrywajc się z pojęciem „nierezydent” (art. 3 ust. 2 ustawy CIT).

Wskazać należy, że koniecznym jest ujęcie w projekcie, przy zaproponowanym rozwiązaniu, zarówno definicji „zagranicznej spółki”, jak i „kontrolowanej zagranicznej spółki”, z uwagi na fakt, iż nie każda „zagraniczna spółka” będzie stanowić „kontrolowaną zagraniczną spółk”, a jedynie taka, która spełniać będzie warunki określone w art. 24a ust. 2 ustawy CIT;

– ust. 3 – wskazuje warunki uznania danego podmiotu za zagraniczną spółk kontrolowaną.

W przypadku pozostałych zagranicznych spółek, tj. spółek, które nie są położone w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wymagane będzie ustalenie istnienia trzech przesłanek odnoszących się do określonego poziomu kontroli, dochodów pasywnych oraz niskiego poziomu opodatkowania obowiązującego w kraju siedziby lub zarządu tej spółki. W przypadku spółek, o których mowa w pkt 2, ciężar udowodnienia niespełnienia przesłanek będzie spoczywał na podatniku (ust. 9).

Poziom kontroli

Pierwszy warunek odwołuje się do określonego poziomu kontroli, którego osiągnięcie oznaczać będzie, że podatnik wywiera istotny wpływ na funkcjonowanie zagranicznej spółki kontrolowanej. W projekcie przyjęto wskaźnik kontroli na poziomie co najmniej 25% ze względu na konieczność wyłączenia z tej grupy podatników dokonujących inwestycji portfelowych i innych, które nie gwarantują, że podatnik posiada wystarczający wpływ na działalność prowadzoną przez spółkę zagraniczną i które nie usprawiedliwiają nałożenia na takich podatników znacznych obciążeń administracyjnych, jakie wiążą się ze stosowaniem art. 24a.

Warunek ten zostanie zatem uznany za spełniony, gdy podatnik będący polskim rezydentem posiadał będzie nieprzerwanie przez okres co najmniej 30 dni (w danym roku podatkowym, o którym mowa w ust. 5), bezpośrednio lub pośrednio, nie mniej niż 25% udziałów w spółce zagranicznej.

Udział w spółce zagranicznej ustalany jest poprzez odwołanie do udziału w kapitale spółki zagranicznej, praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących spółki zagranicznej, jak również praw do uczestnictwa w zyskach tej spółki. Wskazane kryteria ustalania udziału w zagranicznej spółce stanowią jedynie przesłankę rozstrzygającą o istnieniu obowiązku opodatkowania dochodów tej spółki, natomiast do ustalania wysokości dochodu wykorzystywany jest, z zastrzeżeniem ust. 7 i 8, wyłącznie wskaźnik udziału w zyskach w zagranicznej spółce.

Przychody pasywne (finansowe)

Drugi warunek odnosi się do charakteru przychodów uzyskiwanych przez zagraniczną spółkę. Spółka taka zostanie uznana za zagraniczną spółkę kontrolowaną, jeżeli co najmniej 50% jej przychodów pochodzi z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób

prawnych, przychodów ze zbycia udziałów (akcji), wierzytelności, odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także przychodów z praw autorskich, praw własności przemysłowej – w tym z tytułu zbycia tych praw, a także zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych (przychody o charakterze pasywnym).

Spełnienie tego warunku nie będzie jednak oznaczać, że wyłącznie tego rodzaju przychody mają zostać uwzględniane przy ustalaniu podstawy obliczenia podatku. W przypadku bowiem spełnienia przesłanek wskazanych w ust. 2 pkt 2, podatnik będzie zobowiązany obliczyć dochód CFC niezależnie od źródła jego pochodzenia, a więc zarówno z działalności finansowej, jak i niefinansowej.

Niski poziom opodatkowania

Trzecim warunkiem zastosowania przepisów o CFC jest zlokalizowanie zagranicznej spółki w państwie stosującym opodatkowanie niższe o co najmniej 25% od nominalnej stawki określonej w art. 19 ust. 1 ustawy CIT bądź w państwie tym przychody, o których mowa w ust. 2 pkt 2 lit. b, są zwolnione albo wyłączone z opodatkowania. Warunek ten nie dotyczy jednakże zwolnień, których źródłem są przepisy dyrektywy Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011, str. 8, z późn. zm.), przewidujące wyłączenie z opodatkowania określonych dochodów z uwagi na fakt, że uzyskującym przychody z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych jest spółka podlegająca opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie należącym do UE i EOG (por. art. 20 ust. 3 ustawy CIT);

– ust. 4 – przepis stanowi, iż podstawą opodatkowania jest dochód zagranicznej spółki kontrolowanej przypadający proporcjonalnie na okres, w którym spełniony został warunek kontroli CFC w takiej części, jaka odpowiada posiadanym udziałom związanym z prawem do uczestnictwa w zyskach tej spółki, po odliczeniu kwot dywidendy otrzymanej przez podatnika od zagranicznej spółki kontrolowanej oraz z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej. Szczególne zasady ustalania udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach CFC zawarte zostały w ust. 7 i 8.

- ust. 5 – przewiduje możliwość dokonania odliczeń kwot otrzymanych z dywidend oraz z odpłatnego zbycia udziałów CFC w kolejnych 5 latach podatkowych;
- ust. 6 – przepis określa zasady dotyczące sposobu obliczania dochodu CFC oraz momentu jego ustalenia. Stanowi on, iż dochodem, o którym mowa w ust. 4, jest uzyskana w roku podatkowym nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, ustalonymi zgodnie z przepisami ustawy CIT, bez względu na rodzaj źródeł przychodów, ustalona na ostatni dzień roku podatkowego kontrolowanej spółki zagranicznej. Przewiduje również zasadę, zgodnie z którą dochód ustala się za rok podatkowy kontrolowanej spółki zagranicznej;
- ust. 7 – przepis reguluje sytuację, w której nie jest możliwe ustalenie udziału podatnika związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej;
- ust. 8 – przepis przyjmuje założenie, iż w przypadku zagranicznych spółek kontrolowanych zlokalizowanych w krajach lub terytoriach wymienionych w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 9a ust. 6 ustawy CIT udział podatnika w zysku takiej spółki wynosił 100% przez cały rok podatkowy;
- ust. 9 – przewiduje możliwość wyłączenia stosowania ust. 1, jeżeli podatnik, który posiada zagraniczną spółkę kontrolowaną w państwie o niskim poziomie opodatkowania (niewymienionym w rozporządzeniu Ministra Finansów, o którym mowa w ust. 4), z którym RP lub UE nie zawarła umowy międzynarodowej stanowiącej podstawę do wymiany informacji, wykaże, że nie jest spełniony co najmniej jeden z warunków określonych w ust. 3 pkt 3;
- ust. 10 – celem przepisu jest unikanie wielokrotnego opodatkowania tego samego dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej.

Na potrzeby projektowanej regulacji wprowadzono mechanizm eliminacji wielokrotnego opodatkowania poprzez przyznanie prawa do pomniejszenia udziału, które posiada podatnik w zagranicznej spółce kontrolowanej, o udział przypadający jego jednostce zależnej w tej samej zagranicznej spółce kontrolowanej. Odliczenie udziałów może mieć miejsce na poziomie krajowym, gdy jednostka zależna jest polskim rezydentem, jak również na poziomie międzynarodowym, gdy jednostka zależna jest zagraniczną spółką niebędącą CFC.

Warunkiem odliczenia udziałów w spółce zależnej jest posiadanie przez jednostkę zależną co najmniej 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej, której dochody jednostka zależna jest zobowiązana doliczać na podstawie przepisów dotyczących kontrolowanych spółek zagranicznych obowiązujących w państwie, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów. Dodatkowym warunkiem w przypadku jednostek zależnych będących zagraniczną spółką jest istnienie podstawy prawnej wynikającej z ratyfikowanej umowy międzynarodowej do wymiany informacji z organami państwa tej spółki;

– ust. 11 – przepis ten przyznaje podatnikowi prawo odliczenia od podatku obliczonego na podstawie ust. 1 podatku zapłaconego przez CFC w proporcji, w jakiej pozostaje dochód ustalony zgodnie z ust. 4 do dochodu tej spółki.

Prawo odliczenia podatku CFC stosuje się pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest RP, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego innego niż RP państwa, w którym podatnik ma swoją siedzibę lub w którym dochód został uzyskany (art. 22b ustawy CIT). Określając wysokość odliczenia, kwotę podatku zapłaconego w obcym państwie przelicza się na złote według kursu średniego ogłoszonego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień zapłaty tego podatku (art. 20 ust. 8 ustawy CIT);

– ust. 12 – nakłada na podatników obowiązek prowadzenia rejestru kontrolowanych spółek zagranicznych oraz zaprowadzenia ewidencji wszystkich zdarzeń gospodarczych zaistniałych w kontrolowanej spółce zagranicznej koniecznych do ustalenia dochodu CFC. Ostatecznym terminem realizacji obowiązku zaprowadzenia ewidencji jest termin złożenia zeznania rocznego. Zdarzenia gospodarcze zaistniałe w CFC podatnik ewidencjonuje odrębnie od ewidencji rachunkowych, o których mowa w art. 9 ust. 1 i 1a ustawy CIT;

– ust. 13 – nakłada obowiązek udostępniania, w terminie 7 dni od dnia otrzymania żądania, zaprowadzonych ewidencji i rejestrów. W przypadku nieprzedstawienia ewidencji lub jej nierzetelności dochód CFC ustalany będzie w drodze oszacowania, przy uwzględnieniu przedmiotu działalności (transakcji), z której dochód został osiągnięty; przepis przewiduje odpowiednie stosowanie art. 23 Ordynacji podatkowej;

- ust. 14 – odsyła do odpowiedniego stosowania art. 11 ust. 5b ustawy CIT przedstawiającego sposób liczenia udziałów pośrednich;
- ust. 15 – przepis przewiduje sytuację, której zaistnienie zwalnia podatnika z obowiązku opodatkowania dochodu CFC oraz ewidencjonowania zdarzeń tej spółki pomimo spełnienia dyspozycji przepisu ust. 1. Skorzystanie z dyspozycji tego przepisu będzie możliwe pod warunkiem wykazania, że zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi w państwie należącym do EOG rzeczywistą działalność gospodarczą (pojęcie dookreślone zostało w ust. 17);
- ust. 16 – regulacji CFC nie będzie się stosować również, o ile podatnik prowadzi ewidencje w sposób umożliwiający ustalenie dochodu, gdy przychody zagranicznej spółki nie przekraczają w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 5, kwoty 250 tys. euro lub dochody zagranicznej spółki kontrolowanej nie przekraczają 10% przychodów osiągniętych z tytułu prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej pod warunkiem istnienia podstawy do wymiany informacji;
- ust. 17 – przepis zawiera przykładowy wykaz kryteriów, które uwzględniane będą przy ustalaniu spełnienia warunku prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej przez zagraniczną spółkę kontrolowaną. Podkreślenia wymaga, że przesłankę prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej należy rozumieć w sposób przyjęty w prawie UE, w tym w szczególności w orzecznictwie TS UE. Wskazówek co do znaczenia użytego pojęcia poszukiwać również należy w rezolucji Rady z dnia 8 czerwca 2010 r. zawierającej niewyczerpujący wykaz elementów, które w szczególności wskazują na to, że zyski mogły zostać sztucznie przekierowane do kontrolowanych przedsiębiorstw zagranicznych. Przykładowy katalog przesłanek, który powinien zostać uwzględniony przy dokonywaniu kwalifikacji prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej, odwołuje się do szeregu okoliczności faktycznych związanych z fizycznym istnieniem przedsiębiorstwa, dokonywanymi przez spółkę transakcjami gospodarczymi oraz zakresem jej obecności w obcym państwie. Przesłanki te mają na celu zobiektywizowanie dokonywanej oceny i wyłączenie z zakresu przepisu tych przedsięwzięć gospodarczych, których sens obecności można uzasadnić innymi niż podatkowe względami gospodarczymi;

- ust. 18 – nakłada obowiązek składania urzędowi skarbowym zeznania, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu uzyskanego z zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym – do końca dziewiątego miesiąca roku następnego. W tym samym terminie podatnicy będą zobowiązani do wpłacenia podatku należnego wykazanego w zeznaniu. Jeżeli podatnik osiąga dochody z więcej niż z jednej zagranicznej spółki kontrolowanej, składa odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych spółek;
- ust. 19 – zawiera delegację ustawową dla ministra do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzoru zeznania podatkowego;
- ust. 20 – przewiduje odpowiednie stosowanie art. 24a do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą poprzez zagraniczny zakład. Przepisu tego nie stosuje się jednak do podatnika, który uwzględnia dochody tego zakładu w krajowej podstawie opodatkowania, w tym również gdy opodatkowuje je z uwzględnieniem metody kredytu podatkowego;

Art. 1 pkt 21 (zmiana dotycząca art. 25)

- ust. 1 – zmiana wyłącza stosowanie art. 25 ust. 1 w odniesieniu do przepisu art. 24a;
- ust. 13 pkt 4 – celem zmiany jest rozszerzenie zakresu tych przepisów na jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej;

Art. 1 pkt 22 (zmiana dotycząca art. 26)

- ust. 1 – zmiana przepisu ma charakter porządkujący oraz związana jest z przeniesieniem części regulacji zawartych w zdaniu drugim do odrębnych jednostek redakcyjnych ust. 2c i 2d;
- ust. 1i–1l – przepisy wprowadzają zasadę, iż w przypadku przedłożenia płatnikowi certyfikatu rezydencji bez wskazanego okresu ważności, przyjmuje się, że certyfikat ten dokumentuje miejsce siedziby podatnika przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania. Przed upływem tego terminu, o ile stan faktyczny się nie zmienił, podatnik nie musi zatem dokonywać aktualizacji tego certyfikatu. Po upływie tego terminu jest natomiast obowiązany przedłożyć płatnikowi nowy certyfikat rezydencji.

Ponadto przewiduje się wprowadzenie obowiązku aktualizacji przez podatnika przedłożonego certyfikatu rezydencji w sytuacji, gdy miejsce siedziby podatnika dla celów

podatkowych uległo zmianie, a zatem przedłożony płatnikowi certyfikat utracił swoją aktualność w okresie dwunastu miesięcy od dnia jego wydania, a także wprowadzenie przepisów szczególnych dotyczących odpowiedzialności podatnika w przypadku, gdy nie dokona takiej aktualizacji. Przepis art. 30 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa stanowi o dwóch przypadkach, w których odpowiedzialność zostaje przeniesiona na podatnika: jeżeli odrębne przepisy tak stanowią albo jeżeli podatek nie został pobrany z winy podatnika. Intencją projektowanego odrębnego przepisu jest przeniesienie odpowiedzialności na podatnika w każdej sytuacji niewypełnienia obowiązku aktualizacji certyfikatu, bez konieczności dowodzenia czy brak tej aktualizacji wystąpił z winy (lub jej braku) podatnika. W tym kontekście wyraźne doprecyzowanie w odrębnym przepisie, iż każda sytuacja niewypełnienia obowiązku aktualizacji skutkuje przeniesieniem odpowiedzialności na podatnika, pozwoli na uniknięcie niepotrzebnych sporów ograniczających realizację zasady wnikliwości i szybkości działania organów podatkowych.

Przepisy dotyczące ważności certyfikatu oraz odpowiedzialności podatnika nie mają zastosowania, jeżeli z dokumentów posiadanych przez płatnika, w szczególności faktury lub umowy, wynika, że miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie;

– ust. 2b – zmiana ma charakter porządkujący i związana jest z przeniesieniem regulacji dotyczącej odsetek od papierów wartościowych do odrębnych jednostek redakcyjnych ust. 2c i 2d;

– ust. 2c i 2d – przepis ma na celu wprowadzenie dodatkowych obowiązków płatnika na podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych; podmioty takie upoważnione zostają do poboru podatku od dywidend i niektórych innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych uzyskanych z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych albo rachunkach zbiorczych prowadzonych przez te podmioty; analogiczny przepis został wprowadzony do art. 41 ust. 4d ustawy PIT na mocy ustawy o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw z dnia 16 września 2011 r.; obowiązek poboru podatku przez podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze rozciągnięty został również na

przypadki pośredniczenia w wypłatach odsetek od wszystkich papierów wartościowych, a nie tylko wyemitowanych przez Skarb Państwa.

Płatnik uprawniony będzie do zastosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania pod warunkiem dysponowania certyfikatem rezydencji podatnika. Wprowadza się również obowiązek odpowiedniego stosowania ust. 1c–1l przez płatnika prowadzącego rachunki papierów wartościowych;

Art. 1 pkt 23 (zmiana dotycząca art. 27)

– ust. 1 i 2 – zmiana związana z wprowadzeniem opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych, wskazująca obowiązek składania odrębnego zeznania w przypadku uzyskiwania takich dochodów oraz doprecyzowaniem, że organem właściwym do składania zeznań i sprawozdań jest naczelnik urzędu skarbowego;

Art. 1 pkt 24 (zmiana dotycząca art. 28 ust. 1) – zmiana związana z doprecyzowaniem, że organem właściwym do składania zeznań i sprawozdań jest naczelnik urzędu skarbowego;

Art. 1 pkt 25 (zmiana dotycząca art. 28a) – uzupełnia delegację ustawową do wydania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych rozporządzenia o wytyczną;

Art. 1 pkt 26 (zmiana dotycząca załącznika nr 4 do ustawy) – w załączniku nr 4 zaktualizowana została lista podmiotów, do których znajdują zastosowanie przepisy dyrektywy, poprzez dodanie w lp. 5 spółki prawa szwedzkiego, tj. w brzmieniu nadanym dyrektywą Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011, str. 8).

Zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Art. 2 pkt 1 (zmiana dotycząca art. 5a)

– pkt 13 – zmiana polega na wyłączeniu z katalogu instrumentów finansowych wymienionych w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumentów rynku pieniężnego, które nie są pochodnymi instrumentami finansowymi;

– pkt 34–35 – na potrzeby przepisów przewidujących przesunięcie opodatkowania dochodu z tytułu wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci własności intelektualnej do słowniczka ustawowego dodane zostały definicje „komercjalizowanej własności intelektualnej” oraz „podmiotu komercjalizującego”;

Art. 2 pkt 2 (zmiana dotycząca art. 9 ust. 1a i ust. 2)

ust. 1a i ust. 2 – zmiana związana z wprowadzeniem opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych;

Art. 2 pkt 3 (zmiana dotycząca art. 10 ust. 1 – dodanie pkt 8a)

pkt 8a – zmiana określa nowe źródło przychodów działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane;

Art. 2 pkt 4 (zmiana dotycząca art. 11 ust. 1) – uzupełnienie zastrzeżenia w tym przepisie o art. 30f związane jest z wprowadzeniem opodatkowania dochodów z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane;

Art. 2 pkt 5 (zmiana dotycząca art. 14)

– ust. 2 pkt 1 – zmiana ma na celu doprecyzowanie, iż zbycie składnika majątku wykorzystywanego w działalności gospodarczej stanowi przychód z tej działalności. Dotyczy to zarówno składników, które z uwagi na przewidywany okres ich użytkowania, krótszy niż rok, nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych jak i składników, których podatnik – pomimo takiego obowiązku – nie ujął w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

– ust. 2 pkt 2 – konsekwencja uznania, że kwoty otrzymane od agencji rządowych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, nie stanowią przychodów z działalności gospodarczej; dodanie w art. 14 ust. 2 w pkt 2 zastrzeżenia ma na celu wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych, że przychody wymienione w art. 14 ust. 3 pkt 13 nie podlegają opodatkowaniu;

– ust. 2 pkt 5 – zmiana ma na celu doprecyzowanie, iż przychodem z działalności gospodarczej są odsetki od środków na rachunkach rozliczeniowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-rozliczeniowych prowadzonych w związku

z wykonywaną działalnością gospodarczą. Odsetki od lokat terminowych, jak i innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na rachunkach związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, stanowią przychód z kapitałów pieniężnych;

– ust. 2 pkt 17 lit. a – zmiana ma na celu doprecyzowanie, iż odpłatne zbycie składników majątku otrzymanych w wyniku likwidacji (wystąpienia ze spółki) dotyczy również przychodów uzyskanych z tego tytułu w przypadku likwidacji (wystąpienia ze spółki) działów specjalnych produkcji rolnej;

– ust. 2e i 2f – w ustawie dodano nowe jednostki redakcyjne precyzujące skutki uregulowania przez dłużnika zobowiązania w formie niepieniężnej. W dodanym ust. 2e wskazane zostało, iż w przypadku podatnika regulującego swoje zobowiązania świadczeniem niepieniężnym, jego przychodem będzie wartość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia. Wartość tak określonego przychodu powinna odpowiadać wartości rynkowej zrealizowanego świadczenia niepieniężnego. Dodawany ust. 2f dotyczy przypadków, kiedy swoje zobowiązania w powyższy sposób reguluje spółka niebędąca osobą prawną;

– ust. 3 pkt 1 – wprowadzony przepis reguluje skutki otrzymania lub zwrotu pożyczki (kredytu) w formie niepieniężnej; wartość otrzymanego świadczenia niepieniężnego odpowiadającego wartości zwróconej pożyczki (kredytu) nie stanowi przychodu do opodatkowania;

– ust. 3 pkt 11 – zmiana ma na celu uzupełnienie algorytmu stosowanego w przypadku wystąpieniu wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną poprzez nałożenie obowiązku pomniejszenia kwoty środków pieniężnych niezaliczanej do przychodów o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów;

– ust. 3 pkt 12 – zmiana ma na celu doprecyzowanie, iż odpłatne zbycie składników majątku otrzymanych w wyniku likwidacji (wystąpienia ze spółki) dotyczy również przychodów uzyskanych z tego tytułu w przypadku likwidacji (wystąpienia ze spółki) działów specjalnych produkcji rolnej;

– ust. 3 pkt 13 – zmiana polegająca na przeniesieniu zapisu art. 21 ust. 1 pkt 47c do dodawanego pkt 13 w art. 14 w ust. 3. Zgodnie z dodawanym w art. 14 ust. 3 zapisem do

przychodów z działalności gospodarczej nie zalicza się kwot otrzymanych przez podmioty prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa. Kwoty te nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Rozwiązanie to wprowadza analogiczne zasady w odniesieniu do powyższych przychodów, jakie obowiązują w podatku dochodowym od osób prawnych. Wprowadzenie tej regulacji powoduje konieczność uchylenia w art. 21 w ust. 1 pkt 47c;

– ust. 8 – dodana jednostka redakcyjna zawiera definicję użytego w ust. 3 pkt 10 i 11 zwrotu „środki pieniężne”;

Art. 2 pkt 6 (zmiana dotycząca art. 17)

– ust. 1 pkt 2 – zmiana stanowi konsekwencję zmiany brzmienia pkt 5 w art. 14 ust. 2 ustawy PIT;

– ust. 1 pkt 4 – zmiana zdania wstępnego w pkt 4 precyzuje, że dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych jest dochód (przychód) faktycznie związany z udziałem w zysku, a nie tylko z udziałem w podmiocie wypłacającym zysk związanym z uprawnieniami korporacyjnymi; ma to na celu usunięcie wątpliwości interpretacyjnych mogących pojawić się np. w odniesieniu do świadectw użytkowych, pożyczek partycypacyjnych;

– ust. 1a – zmiana polega zarówno na doprecyzowaniu momentu uzyskania przychodu z tytułu wniesienia do spółek albo spółdzielni wkładu niepieniężnego, jak i określeniu momentu powstania przychodu w przypadku wniesienia do spółki kapitałowej wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej – przychód w tym przypadku ustala się na dzień, w którym upływa 5 lat od dnia objęcia udziałów lub akcji w spółce kapitałowej;

– ust. 1b – zmiana ma na celu doprecyzowanie, że za datę powstania przychodu z tytułu realizacji pochodnych instrumentów finansowych uważa się moment realizacji tych praw;

Art. 2 pkt 7 (zmiana dotycząca art. 21)

– ust. 1 pkt 3 – zgodnie z aktualnie obowiązującym przepisem art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy PIT, od podatku dochodowego wolne są otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia,

jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw (z wyjątkami wskazanymi w tym przepisie). Z uwagi na postanowienie Trybunału Konstytucyjnego z dnia 29 marca 2013 r. sygn. akt S 2/13, po zasięgnięciu opinii Ministra Pracy i Polityki Społecznej, zaproponowano uzupełnienie przepisu o inne normatywne źródła prawa pracy, o których mowa w art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.). Przepis ten wskazuje, że ilekroć w Kodeksie pracy jest mowa o prawie pracy, rozumie się przez to przepisy Kodeksu pracy oraz przepisy innych ustaw i aktów wykonawczych, określające prawa i obowiązki pracowników i pracodawców, a także postanowienia układów zbiorowych pracy i innych opartych na ustawie porozumień zbiorowych, regulaminów i statutów określających prawa i obowiązki stron stosunku pracy.

Po zmianie przepisu ze zwolnienia korzystać będą także odszkodowania/zadośćuczynienia przyznane np. na podstawie układu zbiorowego pracy, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikać będą wprost z tego układu;

ust. 1 pkt 3e – zmiana polegająca na dodaniu nowego zwolnienia. Zgodnie z tym przepisem wolne od podatku dochodowego będą kwoty otrzymane na podstawie ustawy o skardze na naruszenie prawa strony do rozpoznania sprawy w postępowaniu przygotowawczym prowadzonym lub nadzorowanym przez prokuratora i postępowaniu sądowym bez nieuzasadnionej zwłoki;

– ust. 1 pkt 4 – zgodnie z aktualnie obowiązującym przepisem art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy PIT, od podatku dochodowego wolne są kwoty otrzymane z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych, z wyjątkiem m.in. dochodu z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w ubezpieczeniach na życie związanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym. W wyniku zmiany opodatkowane będą również świadczenia z ubezpieczeń na dożycie, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń jest ustalane w zależności od wartości określonego indeksu lub wartości innego świadczenia bazowego, analogicznie jak ma to miejsce w przypadku ubezpieczeń z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym. Zmiana zapewni równe traktowanie świadczeń o charakterze inwestycyjnym z obu rodzajów ubezpieczeń w rozumieniu przepisów podatkowych;

– ust. 1 pkt 47c – uchylenie przepisu stanowi konsekwencję uznania, iż kwoty otrzymane przez podmioty prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, nie są przychodem z działalności gospodarczej i nie podlegają opodatkowaniu;

– ust. 1 pkt 49 – celem tej zmiany jest objęcie zwolnieniem przedmiotowym w podatku dochodowym od osób fizycznych świadczeń mieszkaniowych otrzymywanych przez żołnierzy zawodowych na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367, z późn. zm.).

W latach 2012 i 2013 przedmiotowe świadczenia nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 399), zaniechał poboru podatku. Zatem zmiana pkt 49 w art. 21 ust. 1 stanowi inkorporację tego rozporządzenia.

W tym celu zaproponowano zmianę brzmienia pkt 49 art. 21 ust. 1 ustawy PIT polegającą na podzieleniu dotychczasowego punktu 49 w art. 21 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych na kolejne jednostki redakcyjne, tj. na lit. a, w której zamieszczono obowiązujące obecnie zwolnienie dotyczące odprawy mieszkaniowej, i lit. b, w której zawarte zostało nowe zwolnienie przedmiotowe obejmujące świadczenia mieszkaniowe otrzymywane przez żołnierzy zawodowych;

– ust. 1 pkt 51 – zmiana dostosowawcza – ma na celu objęcie zakresem regulacji zwrotu dopłat wniesionych do spółek do wysokości wniesionych dopłat;

– ust. 1 pkt 120a – zmiana polega na dodaniu nowego zwolnienia. Zgodnie z tym przepisem wolne od podatku dochodowego będzie wynagrodzenie otrzymane za ustanowienie służebności przesyłu, o którym mowa w przepisach prawa cywilnego;

Art. 2 pkt 8 (zmiana dotycząca art. 22)

– ust. 1d – zmieniona jednostka odnosi się do sposobu określania kosztów uzyskania przychodów u podatnika, na rzecz którego dłużnik wykonał świadczenie niepieniężne;

w preredagowanym art. 22 ust. 1d określone zostało, iż w przypadku późniejszego odpłatnego zbycia rzeczy, praw lub innych świadczeń nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych (w związku z którymi określony został przychód u dłużnika), kosztem uzyskania przychodu będzie wartość przychodu stanowiącego wykonanie świadczenia niepieniężnego, a także równowartość uregulowanej w naturze wierzytelności pomniejszonej o naliczony podatek od towarów i usług; dodatkowo koszt ten będzie podlegać zmniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne;

– ust. 1da – dodana jednostka redakcyjna przewiduje odpowiednie stosowanie art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. a przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów w przypadku, o którym mowa w art. 22 ust. 1d pkt 3;

– ust. 1e pkt 3 – zmiana dostosowawcza – mająca na celu wyeliminowanie problemów interpretacyjnych w przypadku, gdy przedmiotem wkładów niepieniężnych są składniki majątku powstałe w inny sposób niż przez ich nabycie (tj. wytworzenie składnika majątku);

– ust. 1n – zmiana ma na celu uregulowanie zasad ustalania wartości składników majątkowych stanowiących „wyposażenie” zakładu zagranicznego prowadzonego przez zagranicznego przedsiębiorcę w Polsce; według przyjętych w projekcie reguł wartości te odpowiadać będą wartości podatkowej tych składników majątkowych, tj. wartości ich nabycia, z uwzględnieniem dotychczasowych odpisów podatkowych;

– ust. 1o – zmiana ma na celu określenie zasad ustalania kosztów uzyskania przychodu w przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej;

Art. 2 pkt 9 (zmiana dotycząca art. 22g ust. 1 – dodano pkt 6 i 7)

– pkt 6 – zmiana ma na celu uregulowanie sposobu ustalania wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w razie nabycia ich w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w art. 14 ust. 2e;

– pkt 7 – zmiana ma na celu uregulowanie zasad ustalania wartości składników majątkowych stanowiących „wyposażenie” zakładu zagranicznego prowadzonego przez zagranicznego przedsiębiorcę na terytorium RP;

Art. 2 pkt 10 (zmiana dotycząca art. 23 ust. 1)

- pkt 38c – zmiana doprecyzowuje zasady ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) otrzymanych z wymiany;
- pkt 56 – zmiana ma charakter porządkowy i związana jest z uchYLENIEM w art. 21 w ust. 1 pkt 47c;

Art. 2 pkt 11 (zmiana dotycząca art. 24)

- ust. 3a – zmiana ma na celu wyraźne wskazanie, że obowiązek sporządzenia wykazu składników majątku dotyczy również likwidacji lub wystąpienia wspólnika w przypadku prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej, w tym także w formie spółki niebędącej osobą prawną;
- ust. 5 pkt 8 – doprecyzowanie przepisu o niepodzielonym zysku, w przypadku przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę niebędącą osobą prawną w celu wskazania, iż chodzi o każdy zysk faktycznie niewypłacony wspólnikom;
- ust. 5d – zmiana ma na celu określenie zasad opodatkowania dochodów z tytułu umorzenia udziałów (akcji) otrzymanych w drodze wymiany (dodawany pkt 38c z art. 23 ust. 1);
- ust. 8 – zmiana dostosowawcza mająca na celu uniknięcie wątpliwości interpretacyjnych w przypadku podziału spółek wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy;
- ust. 8a – zmiana ma charakter redakcyjny; zastąpienie liczby mnogiej „wspólników” liczbą pojedynczą „wspólnika”;
- ust. 8b – projekt doprecyzowuje zakres podmiotowy przepisów o wymianie udziałów lub akcji;
- ust. 8c – dodawany przepis określa warunki uznania za wymianę udziałów przypadków więcej niż jednej transakcji przeprowadzonych w okresie nieprzekraczającym 6 miesięcy liczonemu od miesiąca, w którym nastąpiło pierwsze nabycie;
- ust. 8d – dodano przepis, zgodnie z którym przepisy ust. 5 pkt 6, 7 oraz ust. 8 stosuje się do przychodów ze spółek wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy PIT;

– ust. 15a–15c – zmiana określa sposób ustalania dochodu z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia, zawartą na podstawie przepisów o działalności ubezpieczeniowej, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń z tytułu dożycia jest ustalane w zależności od wartości określonego indeksu lub wartości innego świadczenia bazowego, albo innego wskaźnika. Określone zostały także dochody z tytułu umów ubezpieczenia, do których nie stosuje się przepisów ust. 15a–15b;

Art. 2 pkt 12 i 13 (zmiana dotycząca art. 25 i 25a)

– art. 25 ust. 1, ust. 4 pkt 2 i ust. 4a, 6a, 6d, 6e, 6f – zmiany mające na celu doprecyzowanie przepisów związanych z podmiotami powiązаныmi, analogiczne jak w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych; dodanie przepisu ust. 6f ma na celu wyłączenie stosowania art. 25 ust. 4 ustawy PIT do transakcji dokonywanych pomiędzy członkami grupy producentów rolnych a tą grupą w zakresie odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy; dodanie przepisu ust. 6f ma na celu wyłączenie stosowania art. 25 ust. 4 ustawy PIT do transakcji dokonywanych między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 lub pkt 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno (Dz. U. z 2011 r. Nr 145, poz. 868, z późn. zm.) a ich członkami dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji;

– art. 25a ust. 2a, ust. 2b, ust. 3a, ust. 3b, ust. 5 i ust. 5b – zmiany mające na celu doprecyzowanie przepisów związanych z obowiązkami sporządzania dokumentacji podatkowej przez podmioty powiązane, analogiczne jak w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych;

– art. 25a ust. 3c i 3d – zwolnienie z obowiązku sporządzania dokumentacji transakcji między grupą producentów rolnych a jej członkami w zakresie odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy oraz odpłatnego zbycia przez grupę producentów

rolnych na rzecz jej członków towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją; zwolnienie w tym samym zakresie dotyczy również grup producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw;

Art. 2 pkt 14 (zmiana dotycząca art. 26 ust. 1) – zmiana polegająca na uzupełnieniu zdania wstępnego o zastrzeżenie wyłączające z podstawy opodatkowania dochody zagranicznych spółek kontrolowanych;

Art. 2 pkt 15 (zmiana dotycząca art. 26c – dodanie ust. 12) – wprowadzenie nowej jednostki redakcyjnej do art. 26c ma na celu doprecyzowanie, iż z zakresu tej regulacji wyłączone są wydatki poniesione na nabycie nowych technologii w formie wkładu niepieniężnego;

Art. 2 pkt 16 (zmiana dotycząca art. 27 ust. 1) – zmiana polegająca na zastrzeżeniu stosowania przepisów o opodatkowaniu dochodów uzyskiwanych z zagranicznych spółek kontrolowanych;

Art. 2 pkt 17 (zmiana dotycząca art. 30 ust. 1 – dodanie pkt 4b) – dodawany przepis stanowi, iż świadczenia otrzymywane przez klientów banku w związku z prowadzeniem rachunku bankowego podatnika (np. tzw. cash-back) będą opodatkowane 19-procentowym zryczałtowanym podatkiem dochodowym;

Art. 2 pkt 18 (zmiana dotycząca art. 30a)

– ust. 1 pkt 3 – zmiana stanowi konsekwencję zmiany brzmienia pkt 5 w art. 14 ust. 2 ustawy PIT;

– ust. 1 pkt 5a – zmiana ma na celu wskazanie, że dochody z umów, o których mowa w art. 24 ust. 15a–15b opodatkowane będą 19-procentowym zryczałtowanym podatkiem dochodowym;

– ust. 10 pkt 1 – zmiana przepisu polega na wykreśleniu Królestwa Belgii z grupy państw wymienionych w pkt 1 zmienianych przepisów; zmiana jest skorelowana ze zmianą art. 306m § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej;

Art. 2 pkt 19 (zmiana dotycząca art. 30b)

– ust. 2 pkt 4 – zmiana ma na celu uzupełnienie obowiązujących przepisów o regulację odnoszącą się do określenia kosztów uzyskania przychodów ze zbycia i umorzenia udziałów (akcji) w spółce otrzymanych w drodze wymiany;

– ust. 5c pkt 1 – zmiana przepisu polega na wykreśleniu Królestwa Belgii z grupy państw wymienionych w pkt 1 zmienianych przepisów; zmiana jest skorelowana ze zmianą art. 306m § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej;

Art. 2 pkt 20 (zmiana dotycząca art. 30c. ust. 6) – zmiana polegająca na zastrzeżeniu dotyczącym dochodów uzyskiwanych z kontrolowanych spółek zagranicznych;

Art. 2 pkt 21 (zmiana dotycząca art. 30f) – dodawana jednostka określa zasady i warunki opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych. Wprowadzone rozwiązania są symetryczne do rozwiązań zaproponowanych w ustawie CIT (zmiany dotyczące art. 24a ustawy CIT);

Art. 2 pkt 22 (zmiana dotycząca art. 41 – dodanie ust. 9a–9d)

– ust. 9a–9d – przepisy wprowadzają zasadę, iż w przypadku przedłożenia płatnikowi certyfikatu rezydencji bez wskazanego okresu ważności przyjmuje się, że certyfikat ten dokumentuje miejsce zamieszkania podatnika przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania. Przed upływem tego terminu, o ile stan faktyczny się nie zmienił, podatnik nie musi zatem dokonywać aktualizacji tego certyfikatu. Po upływie tego terminu jest natomiast obowiązany przedłożyć płatnikowi nowy certyfikat rezydencji.

Ponadto przewiduje się wprowadzenie obowiązku aktualizacji przez podatnika przedłożonego certyfikatu rezydencji w sytuacji, gdy miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie, a zatem przedłożony płatnikowi certyfikat utracił swoją aktualność w okresie dwunastu miesięcy od dnia jego wydania, a także wprowadzenie przepisów szczególnych dotyczących odpowiedzialności podatnika w przypadku, gdy nie dokona takiej aktualizacji. Przepis art. 30 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa stanowi o dwóch przypadkach, w których odpowiedzialność zostaje przeniesiona na podatnika: jeżeli odrębne przepisy tak stanowią albo jeżeli podatek nie został pobrany z winy podatnika. Intencją projektowanego odrębnego przepisu jest

przeniesienie odpowiedzialności na podatnika w każdej sytuacji niewypełnienia obowiązku aktualizacji certyfikatu, bez konieczności dowodzenia, czy brak tej aktualizacji wystąpił z winy (lub jej braku) podatnika. W tym kontekście wyraźne doprecyzowanie w odrębnym przepisie, iż każda sytuacja niewypełnienia obowiązku aktualizacji skutkuje przeniesieniem odpowiedzialności na podatnika, pozwoli na uniknięcie niepotrzebnych sporów ograniczających realizację zasady wnikliwości i szybkości działania organów podatkowych.

Przepisy dotyczące ważności certyfikatu oraz odpowiedzialności podatnika nie mają zastosowania, jeżeli z dokumentów posiadanych przez płatnika, w szczególności faktury lub umowy, wynika, że miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie;

Art. 2 pkt 23 – (zmiana dotycząca art. 42c) – zmiana polegająca na doprecyzowaniu przepisów (art. 42c ust. 2 pkt 1 i 2) oraz ujednoczeniu używanej terminologii, tj. pojęcia pośredniego odbiorcy, w tym również przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania UCITS (art. 42c ust. 4 pkt 3 i 4), oraz definicji przychodów (dochodów) z odsetek (art. 42c ust. 5 pkt 1 i ust. 6);

Art. 2 pkt 24 (zmiana dotycząca art. 45 ust. 1, 1a, 1aa, 1b i 5)

– ust. 1, 1a, 1aa, 1b – dodawana jednostka redakcyjna wskazuje, iż przypadku osiągnięcia dochodów z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane składa się odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych spółek; ponadto doprecyzowano, że organem właściwym do składania zeznań i sprawozdań jest naczelnik urzędu skarbowego;

– ust. 5 – zmiana określająca, że podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego składają to sprawozdanie w terminie złożenia zeznania rocznego;

Art. 2 pkt 25 (zmiana dotycząca art. 45b pkt 4a) – dodawany pkt 4a upoważnia ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia wzoru zeznania o wysokości dochodów uzyskiwanych z zagranicznej spółki kontrolowanej;

Art. 2 pkt 26 – uchylenie w art. 52a w ust. 1 pkt 5a związane jest z faktem, iż książeczki mieszkaniowe, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych

oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 763), nie są już zakładane. Natomiast zwolnienie zostanie zachowane w przepisach przejściowych.

Zmiany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa

Art. 3 (zmiana dotycząca art. 306m § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej) – zmiana przepisu polega na wykreśleniu Królestwa Belgii z grupy państw wymienionych w pkt 1 zmienianego przepisu, co skorelowane jest ze zmianami dokonanymi w art. 30a i 30b ustawy PIT.

Zmiany w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Art. 4 pkt 1 (zmiana dotycząca art. 10) – zmiana o charakterze porządkowym; uwzględnia zmianę polegającą na uchyleniu w ustawie PIT w art. 21 w ust. 1 pkt 47c;

Art. 4 pkt 2 (zmiana dotycząca art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. f i ust. 10) – zmiana o charakterze dostosowawczym do zmian w ustawie PIT. Ma na celu wyraźne wskazanie, że zbycie składnika majątku wykorzystywanego w działalności gospodarczej stanowi przychód z tej działalności. Dotyczy to zarówno składników, które z uwagi na przewidywany okres ich użytkowania, krótszy niż rok, nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych jak i składników, których podatnik – pomimo takiego obowiązku – nie ujął w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

Art. 4 pkt 3 (zmiana dotycząca art. 20 ust. 1) – zmiana o charakterze porządkowym, ma na celu wyłączenie obowiązku ujmowania w spisie z natury składników majątku zaliczanych do wyposażenia, w przypadku likwidacji działalności gospodarczej. Składniki te są objęte wykazem sporządzanym na dzień likwidacji działalności.

Zmiany w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy

Art. 5 (wprowadzenie art. 53 § 30f i art. 80b) – dodane przepisy wprowadzają odpowiedzialność karną skarbową za naruszenie obowiązku złożenia do urzędu skarbowego w określonym ustawowo terminie sprawozdania finansowego, opinii lub raportu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych; niewywiązanie się

z obowiązku złożenia któregokolwiek z tych dokumentów stanowić będzie wykroczenie skarbowe, za które grozić ma sankcja w postaci kary grzywny.

Przepisy przejściowe i końcowe (art. 6–12)

Art. 6 – w związku z tym, iż wprowadzone w przepisach art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy CIT zmiany dotyczące kwalifikowania do kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczek udzielonych podatnikowi przez podmioty z podatnikiem powiązane mogłyby w sposób istotny wpływać na podatkowe skutki operacji gospodarczych podatnika będących w toku; w niniejszym przepisie proponuje się wyłączenie stosowania nowego brzmienia tych przepisów w stosunku do pożyczek, w przypadku których kwota udzielonej podatnikowi pożyczki (kredytu) została już temu podatnikowi faktycznie przekazana przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy. W takim przypadku, tj. kiedy kwota udzielonej podatnikowi pożyczki (kredytu) zostałaby podatnikowi faktycznie przekazana przed wejściem w życie niniejszej ustawy, przepisy art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy CIT oraz art. 16 ust. 6 tej ustawy stosowałoby się w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2015 r.

Przepis ust. 2 przyznaje podatnikom, którzy przed dniem 1 stycznia 2015 r. zawarli umowę pożyczki z kwalifikowanym podmiotem powiązany, o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy CIT, a kwota udzielonej podatnikowi pożyczki (kredytu) została takiemu podatnikowi faktycznie przekazana po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy, prawo wyboru stosowania zasad określonych w art. 15c ust. 2–11 wprowadzanym do ustawy CIT na mocy niniejszej ustawy zmieniającej;

Art. 7 – przepis o charakterze intertemporalnym gwarantujący zachowanie zasad obowiązujących przy poborze zryczałtowanego podatku dochodowego przed dniem 1 stycznia 2015 r. w przypadku wypłat należności z tytułu dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych przed dniem wejścia w życie ustawy;

Art. 8 – przepis wskazuje, że przepisy dotyczące opodatkowania dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej podatnicy są zobowiązani stosować począwszy od pierwszego roku podatkowego każdej zagranicznej spółki kontrolowanej, który rozpoczął się nie wcześniej niż z dniem wejścia w życie tych przepisów (ust. 1). Jeżeli nie można ustalić roku

podatkowego zagranicznej spółki kontrolowanej albo rok ten przekracza okres 12 miesięcy, przepisy te stosuje się począwszy od pierwszego roku podatkowego podatnika, rozpoczynającego się nie wcześniej niż z dniem wejścia w życie przepisów dotyczących opodatkowania dochodów z zagranicznej spółki kontrolowanej (ust. 2).

Art. 9 – przepis przewiduje zachowanie zwolnienia dochodów z tytułu umów ubezpieczenia, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, jeżeli umowa została zawarta przed dniem wejścia w życie tego przepisu. W przypadku takiej umowy, która została zmieniona lub odnowiona po dniu 31 grudnia 2014 r., zwolnienia tego nie stosuje się do dochodów przypadających za okres od dnia zmiany lub odnowienia tej umowy.

Natomiast w przypadku dochodów uzyskanych na podstawie umów zawartych, zmienionych lub odnowionych w okresie od dnia wejścia w życie tego przepisu do dnia 31 grudnia 2014 r., zwolnienie będzie miało zastosowanie do dochodu, który przypada na okres od dnia wejścia w życie tych przepisów do dnia 31 grudnia 2014 r.

Art. 10 – jeżeli miejsce zamieszkania lub siedziby podatnika zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, wydanym przed dniem wejścia w życie przepisów art. 26 ust. 1i–1l ustawy CIT oraz art. 41 ust. 9a–9d ustawy PIT, płatnik przy poborze podatku od wypłat dokonanych od dnia wejścia w życie tych przepisów uwzględnia ten certyfikat do dnia upływu dwunastu miesięcy od dnia jego wydania, zgodnie z zasadami przewidzianymi w art. 26 ust. 1i–1l ustawy CIT, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, albo w art. 41 ust. 9a–9d ustawy PIT, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. Przepisy te wprowadzają regulację dotyczącą 12-miesięcznego okresu obowiązywania certyfikatów rezydencji niezawierających okresu ważności. Konieczne zatem było uregulowanie sytuacji dotyczącej certyfikatów mieszczących się w zakresie wprowadzanej regulacji, ale wydanych przed dniem wejścia w życie przepisów. Celem tego przepisu jest zapobieżenie sytuacjom, w których płatnik, dokonując wypłaty należności w krótkim okresie po dniu wejścia w życie przepisów, nie mógłby zastosować postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z uwagi na fakt, że podatnik nie miał możliwości w tak krótkim czasie uzyskać certyfikatu rezydencji od władz podatkowych państwa miejsca zamieszkania lub siedziby.

Art. 11 – przepis odnoszący do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, nakazujący stosowanie przez nich, w przypadku innego roku podatkowego, do zakończenia tego roku podatkowego przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2014 r.

Art. 12 – przepis przewiduje stosowanie przepisów ustawy w brzmieniu obowiązującym przed wejściem w życie przepisów ustawy do wkładów niepieniężnych wniesionych do spółki kapitałowej przez podmiot komercjalizujący przed dniem wejścia w życie tych przepisów.

Art. 13 – przepis stanowi, iż nowe rozwiązania zaproponowane w zakresie zwolnień przedmiotowych dodanych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w art. 21 ust. 1 pkt 3, pkt 3e, pkt 49 lit. b oraz w pkt 120a będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2014 r.

Zatem świadczenia określone w ww. przepisach (odszkodowania i zadośćuczynienia otrzymane na podstawie innych niż ustawa i rozporządzenie normatywnych źródeł prawa pracy, sumy pieniężne za przewlekłe postępowanie, świadczenia mieszkaniowe wypłacane żołnierzom zawodowym oraz wynagrodzenia za ustanowienie służebności przesyłu) otrzymane przez podatników w 2014 r. nie będą podlegały opodatkowaniu.

Rozwiązanie to jest korzystne dla podatników, zatem proponowana norma nie stoi w sprzeczności z zasadami demokratycznego państwa prawnego.

Natomiast na podmiotach dokonujących w 2014 r. wypłaty sum pieniężnych oraz wynagrodzeń za ustanowienie służebności przesyłu nie będzie spoczywał obowiązek wynikający z postanowień art. 42c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. nie będą one zobowiązane do sporządzenia i przekazania podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu ze względu na miejsce zamieszkania podatnika rocznej informacji PIT-8C.

Art. 14 – przepis przewiduje zachowanie bezterminowego zwolnienia dochodów z odsetek i premii gwarancyjnych od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie

niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 763).

Natomiast odsetki od wkładów zgromadzonych na innych książeczkach mieszkaniowych będą zwolnione w przypadku założenia tych książeczek do dnia wejścia w życie tego przepisu. Jeżeli książeczka ta została po dniu 31 grudnia 2014 r. zmieniona lub odnowiona, zwolnienia tego nie stosuje się do odsetek przypadających na okres od dnia zmiany lub odnowienia tej książeczki. Odsetki od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych, założonych zmienionych lub odnowionych w jakiegokolwiek formie, w okresie od dnia wejścia przepisu w życie do dnia 31 grudnia 2014 r., będą korzystały ze zwolnienia do dnia 31 grudnia 2014 r.

Art. 15 – przepis przewiduje zachowanie mocy obowiązującej przepisów wykonawczych wydanych na podstawie dotychczasowego brzmienia przepisu art. 28a ustawy CIT do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie zmienionej delegacji ustawowej, nie dłużej jednak niż 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 16 – przepis ten określa termin wejścia w życie przepisów ustaw, o których mowa w art. 1–5. Przepisy te wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r. z wyłączeniem regulacji dotyczących:

- dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych (z uwzględnieniem przepisu przejściowego), które wchodzi w życie pierwszego dnia miesiąca, następującego po trzech miesiącach od dnia ogłoszenia ustawy; ze względu na przyjęcie zasady, iż rokiem podatkowym jest rok podatkowy zagranicznej spółki kontrolowanej, który nie musi być zbieżny z rokiem kalendarzowym, nie ma przeszkód do wcześniejszego wejścia w życie omawianej regulacji; ze względu na fakt, że rok podatkowy rozpoczyna się zazwyczaj pierwszego dnia miesiąca, konieczne było zastrzeżenie wejścia w życie przepisów pierwszego dnia miesiąca,
- certyfikatów rezydencji (z uwzględnieniem przepisu przejściowego), które wchodzi w życie w terminie trzech miesięcy od dnia ogłoszenia; rozwiązanie to nie jest uzależnione od roku podatkowego podatnika bądź płatnika,

- zmian przewidujących odroczenie opodatkowania przychodu z tytułu wniesienia do spółki kapitałowej wkładu niepieniężnego (komercjalizowanej własności intelektualnej), które wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia; zmiana ta jest korzystna dla podatników, a więc jej wcześniejsze wejście w życie nie narusza zakazu wprowadzania zmian w trakcie roku podatkowego;
- zwolnień przedmiotowych w ustawie PIT (art. 21 ust. 1 pkt 3, 3e, pkt 49 lit. b oraz pkt 120a), które wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia; proponowany przepis ma związek z postanowieniami art. 13, z którego wynika, iż świadczenia w nim powołane otrzymane począwszy od dnia 1 stycznia 2014 r. podlegają zwolnieniu od opodatkowania.

Ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172, z późn. zm.) dopuszcza taką możliwość (art. 4 ust. 2) z uwagi na ważny interes państwa, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Ważnym interesem państwa jest jak najszybsze uregulowanie kwestii, o której mowa w projekcie, tak aby podatnicy już w trakcie roku podatkowego mieli pewność odnośnie braku zobowiązania podatkowego.

Ponadto wejście w życie w dniu ogłoszenia postanowień art. 21 ust. 1 pkt 49 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest uzasadnione z uwagi na obowiązki oddziałów Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, jako płatnika podatku dochodowego.

Na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej są obowiązane do poboru miesięcznych zaliczek od wypłacanych żołnierzom świadczeń pieniężnych wynikających z przepisów ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, w tym również od świadczeń mieszkaniowych wypłacanych przez te oddziały.

Proponowane wejście w życie omawianej regulacji spowoduje zatem, iż oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej od dnia ogłoszenia ustawy będą zwolnione z obowiązku poboru miesięcznych zaliczek na podatek od w/w świadczeń. Brak tej regulacji spowodowałby powstanie nadpłaty w podatku dochodowym za cały 2014 r.

Propozycja oznacza, iż nadpłaty będą mniejsze, tj. powstaną tylko za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do chwili wejście w/w regulacji w życie. Nadpłatę podatnik odzyska

poprzez złożenie rocznego zeznania podatkowego, w którym wykaże nadpłacony podatek z omawianego tytułu.

- zmian w art. 30a ust. 10 pkt 1 oraz art. 30b ust. 5c pkt 1 ustawy PIT i art. 306m §1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, które wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ich ogłoszenia; zmiana ma charakter porządkujący;
- zwolnień, w zakresie inwestowania składki ubezpieczeniowej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 4 lit. b, art. 24 ust. 15a–15c, art. 30a ust. 1 pkt 3 i 5a i art. 9 oraz w zakresie odsetek od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych, o których mowa w art. 52a ust. 1 pkt 5 i art. 14, które wejdą w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy.

Przepisy ustawy nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Zgodnie z §11a ust. 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów – Regulamin pracy Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. (MP Nr 13, poz. 221 z późn. zm.) projekty aktów normatywnych oraz wszelkie dokumenty dotyczące prac nad tym projektem udostępniane są w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowana ustawa dotyczy szerokiej grupy podatników podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, w szczególności prowadzących działalność gospodarczą. Projektowane przepisy odnoszą się również do spółek pozostających w związkach kapitałowych i powiązaniach określonych w przepisach ustaw o podatkach dochodowych – tak krajowych, jak i zagranicznych, zakładów spółek zagranicznych, spółek i spółdzielni europejskich czy podmiotów powiązanych.

W zakresie uregulowań dotyczących kontrolowanej spółki zagranicznej projektowana zmiana dotyczy wąskiej grupy podatników będących osobami fizycznymi i prawnymi posiadających pakiet kontrolny udziałów w podmiotach zagranicznych zlokalizowanych w krajach o niskim lub zerowym poziomie opodatkowania. Są to głównie spółki o charakterze międzynarodowym pozostające w grupach kapitałowych, które dysponują dostatecznymi środkami kapitałowymi, aby tworzyć struktury kapitałowe ukierunkowane na obchodzenie opłacania podatków w Polsce.

2. Wpływ na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wprowadzenie przepisów dotyczących zagranicznej spółki kontrolowanej

Polski system podatkowy nie zawiera regulacji odnoszących się do opodatkowania dochodów spółek CFC. W związku z tym brak podstaw prawnych i instrumentów, które umożliwiałyby uzyskiwanie informacji dotyczących tego charakteru dochodów uzyskiwanych przez polskich podatników przy wykorzystaniu zagranicznych spółek. Należy jednak wskazać, iż obecnie istniejące przepisy w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym nie stanowią bariery dla przenoszenia wymienionych w projekcie aktywów finansowych do innych państw, w tym państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, państw niezobligowanych umownie do wymiany informacji podatkowych czy państw, z którymi Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Obecny system prawny nie zawiera zatem regulacji zapobiegających optymalizacji podatkowej z wykorzystaniem zagranicznych spółek, nieprowadzących

faktycznej działalności gospodarczej i transferowaniu dochodów do tych spółek. Efektem takich działań jest obniżanie podstawy opodatkowania i zaniżanie należnego podatku dochodowego.

W związku z wprowadzeniem przepisów o dochodach spółek CFC nie przewiduje się spadku atrakcyjności Polski dla bezpośrednich i rzeczywistych inwestycji zagranicznych. Wynika to przede wszystkim z faktu, iż system podatkowy jest tylko jednym z wielu czynników branych pod uwagę przez inwestorów zagranicznych przy podejmowaniu decyzji inwestycyjnych. Szczególnie zaś w przypadku podmiotów zagranicznych zainteresowanych inwestycjami średnio- lub długoterminowymi – a nie działaniami o charakterze spekulacyjnym – wydaje się, iż jego znaczenie spada, a większego znaczenia nabierają takie czynniki, jak koszty pracy, dostęp do wykwalifikowanego personelu, dostępność rynków zbytu. Należy również zauważyć, iż regulacje przewidujące opodatkowanie dochodów zagranicznych spółek posiadają kraje, takie jak Wielka Brytania, Niemcy, Francja, Włochy, Szwecja, Dania, Finlandia, Portugalia, Hiszpania czy Stany Zjednoczone Ameryki. Trudno zaliczyć je do grupy państw nieatrakcyjnych dla inwestorów. Przepisy te nie powinny również stanowić zachęty dla przenoszenia kapitału do krajów niestosujących regulacji CFC. Przyjęty w projekcie system odliczeń, co do zasady, eliminować będzie możliwość wystąpienia podwójnego opodatkowania dochodów w Polsce i państwie siedziby lub zarządu spółki CFC. Wskazać przy tym należy, iż przyjęta w Polsce stawka podatku CIT wynosząca 19% dochodu, na tle większości krajów Unii Europejskiej oraz państw rozwiniętych, może być uznana za „atrakcyjną” dla inwestorów. Przepisy CFC nie ingerują także w zasadę swobody kształtowania przez podatników ich stosunków prawnych, określając jedynie ich skutki w podatku dochodowym.

W okresie ostatnich lat podejmowane były przez międzynarodowe instytucje oraz zespoły naukowców liczne próby określenia skali zjawiska unikania opodatkowania przy wykorzystaniu tzw. rajów podatkowych w Europie. Z badań prowadzonych przez pracowników Komisji Europejskiej²⁾ wynika, że znaczne różnice w stawkach podatkowych stanowią istotną zachętę do relokowania dochodu pomiędzy jurysdykcjami. Wyniki badań wskazują, że przesuwanie dochodów do krajów o niskim poziomie opodatkowania przez międzynarodowe przedsiębiorstwa zależy od ich struktury i reżimów podatkowych,

²⁾ OECD, Addressing Base Erosion and Profit Shifting, str. 66.

w których funkcjonują. Zgodnie z badaniami koszty związane z przenoszeniem dochodów przy wykorzystaniu struktur międzynarodowych są znaczne i zjawisko to prowadzi do istotnych zmian w redystrybucji krajowych przychodów podatkowych z tytułu podatku CIT w Europie. Z innego opracowania³⁾ opartego na danych z lat 1995–2005 wynika, że w przypadku wzrostu różnicy między stawką opodatkowania do 10% spadek wysokości zysku przed opodatkowaniem spółek powiązanych wynosi przeciętnie 7%.

Pomimo braku szczegółowych danych na temat ubytków, jakie wiążą się dla budżetów poszczególnych państw z istnieniem praktyki polegającej na przenoszeniu przez rezydentów części dochodów do krajów o niższym poziomie opodatkowania, przyjąć można, że są one znaczne. Do zobrazowania skali tego zjawiska posłużyć mogą dane na temat poziomu inwestycji bezpośrednich „do” oraz „z” tzw. rajów podatkowych. Z danych statycznych Międzynarodowego Funduszu Inwestycyjnego⁴⁾ wynika m.in., że w 2010 r. Barbados, Bermudy i Brytyjskie Wyspy Dziewicze otrzymały więcej inwestycji bezpośrednich (łącznie 5,11% globalnych inwestycji) niż Niemcy (4,77%) czy Japonia (3,76%). Konsekwentnie, w ciągu tego samego roku podmioty z tych trzech jurysdykcji dokonały więcej inwestycji bezpośrednich w świecie (łącznie 4,54%) niż Niemcy (4,28%). Przyjmując perspektywę poszczególnych państw, w 2010 r. Brytyjskie Wyspy Dziewicze były drugim co do wielkości inwestorem w Chinach (14%), za Hongkongiem (45%) i przed USA (4%). Natomiast Bermudy widniały jako trzeci największy inwestor w Chile (10%). Z kolei Mauritius był największym inwestorem w Indiach (24%), a kraje, takie jak Cypr (28%), Brytyjskie Wyspy Dziewicze (12%), Bermudy (7%) i Bahamy (6%), należą do 5 największych inwestorów w Rosji. Podobnie sytuacja przedstawia się w przypadku zagranicznych inwestycji bezpośrednich w Polsce, gdzie według danych NBP na 2010 r.⁵⁾, do grona 5 największych inwestorów zalicza się podmioty z Luksemburga, Cypru i Szwajcarii. Łączny udział inwestycji podmiotów z tych państw wyniósł 43,9% inwestycji ogółem.

Dynamiczny wzrost wartości bezpośrednich inwestycji lokowanych za granicą przez polskie przedsiębiorstwa, zgodnie z opracowaniem „Polskie Inwestycje Bezpośrednie

³⁾ Tamże.

⁴⁾ OECD, op.cit., str. 17.

⁵⁾ http://www.paiz.gov.pl/polska_w_liczbach/inwestycje_zagraniczne

w 2010 r.”⁶⁾ Ministerstwa Gospodarki, jest obserwowany od 2005 r. W okresie tym najwyższy poziom polskich inwestycji bezpośrednich (BIZ), tj. w wysokości 7 137 mln EUR, został osiągnięty w 2006 r.

W 2010 r. wartość BIZ wyniosła 4 142 mln EUR. Ponad 60% tej kwoty stanowiły zakupy akcji i udziałów w podmiotach zagranicznych.

Struktura geograficzna polskich BIZ wskazuje na ich koncentrację w krajach europejskich (93,6% w ujęciu wartościowym w 2010 r.). Polskie inwestycje w podziale na poszczególne kraje charakteryzują się także wysokim stopniem koncentracji. W 2010 r. polskie podmioty ulokowały inwestycje o największej wartości w Luksemburgu (1 636 mln EUR) i w Szwajcarii (707 mln EUR). Wartość inwestycji na Cyprze wyniosła 434 mln EUR.

Zdaniem autorów opracowania, większość polskiego kapitału napływającego do takich krajów, jak Luksemburg czy Szwajcaria, ma charakter przepływów o charakterze czysto finansowym. Zgodnie z metodologią kwalifikowane są one jednak jako bezpośrednie inwestycje zagraniczne. Świadczyć o tym może fakt, że niektóre z polskich dużych firm działają w strukturze holdingów, których spółki są zarejestrowane w tych krajach. Pozwala to na transfer zysków osiągniętych przez polskie firmy za granicę, gdzie podlegają one korzystniejszym formom opodatkowania.

Dochody rezydentów z tytułu polskich bezpośrednich inwestycji zagranicznych, rozumiane jako:

- dochody z dywidend podlegające wypłacie w danym okresie obrachunkowym na rzecz inwestora bezpośredniego, bez uwzględnienia należnych do zapłaty podatków,
- udział inwestora bezpośredniego w reinwestowanych zyskach przedsiębiorstwa inwestowania zagranicznego, obliczany jako udział inwestora w zyskach ogółem uzyskanych w danym okresie obrachunkowym, pomniejszonych o należne podatki, odsetki, amortyzację oraz dywidendy należne do wypłaty w danym okresie,
- wartość odsetek netto (wartość odsetek należnych pomniejszona o odsetki do zapłaty) należnych inwestorowi w danym okresie obrachunkowym, bez uwzględnienia należnych do zapłaty podatków

⁶⁾ <http://www.mg.gov.pl/files/upload/8439/Polskie%20inwestycje%20bezp%C5%9Brednie%20w%202010%20roku.pdf>

wyniosły w 2010 r. łącznie 444 mln EUR, w tym w Luksemburgu 34 mln EUR, a w Szwajcarii 33 mln EUR.

Według danych Narodowego Banku Polskiego łączne dochody, o których mowa powyżej, w 2011 r. wyniosły 1 206 mln EUR, w tym w Luksemburgu, Szwajcarii i Cyprze odpowiednio 300,3 mln EUR, 116,8 mln EUR, 410,5 mln EUR.

Mając na uwadze powyższe, należy liczyć się z pozytywnym wpływem przedmiotowego rozwiązania na dochody sektora finansów publicznych. Jednakże, z uwagi na konstrukcję przepisów przewidujących opodatkowanie dochodów CFC, powyższe dane nie pozwalają na oszacowanie skali wzrostu dochodów z tego tytułu. Projektowane przepisy uzależniają bowiem zastosowanie przepisów od spełnienia wielu warunków, takich jak posiadanie określonego poziomu kontroli zagranicznej spółki, osiągnięcie przez tę spółkę przychodów w większości o charakterze pasywnym oraz położenia zagranicznej spółki w kraju o niskim poziomie opodatkowania. Dodatkowo przepisy przewidują zwolnienie od stosowania przepisów w stosunku do zagranicznych spółek kontrolowanych podlegających opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie należącym do UE i innym państwie należącym do EOG, pod warunkiem że prowadzi ona rzeczywistą działalność gospodarczą. Uwzględniając fakt, że polscy rezydenci unikają opodatkowania głównie przy wykorzystaniu spółek położonych w UE lub innym państwie należącym do EOG, ustalenie skutków podatkowych uwzględniać powinno również to kryterium.

Tymczasem gromadzone dane statystyczne nie uwzględniają tego rodzaju sytuacji, które pozwalałyby na ustalenie, jaki poziom inwestycji przekazywany jest w celu generowania przychodów o charakterze pasywnym czy prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej. Trudności z ustaleniem realnego poziomu unikania opodatkowania potęguje brak lub ograniczony dostęp do informacji i danych ze strony zarówno podatników obchodzących opodatkowanie, jak i państw, przy pomocy których mechanizmy optymalizacyjne wprowadzane są w życie.

Niemniej jednak, w celu przybliżenia skali zjawiska przytoczyć można informacje dotyczące poziomu dochodów nierezydentów. Dochody nierezydentów w 2012 r. z tytułu:

- odsetek wyniosły 22,4 mld zł, z tego 71% stanowiły dochody zwolnione z opodatkowania; kwota pobranego podatku od dochodów podlegających opodatkowaniu z tego tytułu wyniosła 0,5 mld zł,

- opłat licencyjnych wyniosły 9,5 mld zł, z tego 18% stanowiły dochody zwolnione z opodatkowania; kwota pobranego podatku od dochodów podlegających opodatkowaniu z tego tytułu wyniosła 0,5 mld zł.

Ocena finansowa pozostałych rozwiązań przewidzianych w projekcie

Z pozostałych rozwiązań przewidzianych w projekcie można wyodrębnić rozwiązania, w przypadku których można spodziewać się wzrostu dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego, lecz skutki tych rozwiązań są trudne do oszacowania z uwagi na brak danych pozwalających na dokonanie ich oceny. Do nich zaliczyć należy np.: określenie zasad ustalania wartości początkowej składników majątku, w które wyposażony jest zagraniczny zakład, oraz sposobu ustalania wartości początkowej w spółce europejskiej i spółdzielni europejskiej – w przypadku przeniesienia jej siedziby na terytorium RP, przychodów w naturze, wyłączeń niektórych wydatków z kosztów uzyskania przychodów, przepisów o niedostatecznej kapitalizacji (w tym rozciągnięcie tej regulacji na powiązania pośrednie), wyłączenia ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych dochodów z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia.

Przykładowo dane, dotyczące dochodów z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia, Komisji Nadzoru Finansowego pozwalają jedynie na określenie struktury lokowania środków w poszczególne rodzaje umów ubezpieczeniowych. Przypis składki brutto z tytułu tych instrumentów w 2011 r. wyniósł 8,03 mld zł. Jeśli chodzi o pozostałe produkty strukturyzowane, to kwota ta oscyluje w granicach 1,59 mld zł. Łączny przypis składki brutto z ubezpieczeń na życie w 2011 r. wyniósł 31,83 mld zł. Udział produktów ubezpieczeniowych, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń jest ustalane w zależności od wartości określonego indeksu lub wartości innego świadczenia bazowego, w łącznej składce przypisanej z ubezpieczeń na życie wyniósł 30,22%. Informacje w tym zakresie, o ile określają strukturę zawieranych umów (wysokość składek), to nie są wystarczające do dokonania oceny ewentualnego wzrostu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z ograniczeniem stosowania zwolnienia od podatku dochodowego kwot wypłacanych z ubezpieczeń osobowych.

Kolejną grupę stanowią rozwiązania, w odniesieniu do których można dokonać oceny skutków finansowych. Do nich zaliczyć należy:

- wyłączenie prawa do korzystania ze zwolnienia od podatku, w przypadku wypłat dywidend i innych dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych podlegających odliczeniu w spółce wypłacającej (tzw. pożyczka partycypacyjna).

Wprowadzenie powyższego wyłączenia może spowodować wzrost dochodów sektora finansów publicznych w kwocie 15 mln zł. Kwota ta została oszacowana z wykorzystaniem danych wykazanych w Informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium RP za lata 2009–2011.

Oceny skutków finansowych dokonano, przyjmując założenie, że 1% dochodów zwolnionych z opodatkowania z tytułu dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych dotyczy wypłat z tytułu pożyczek partycypacyjnych.

- wprowadzenie przepisów wskazujących sposób określenia wartości przychodów świadczeń w naturze.

Szacuje się, że projektowana regulacja w tym zakresie może wpłynąć na wzrost dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego w kwocie 16 mln zł.

Skutek finansowy został oszacowany z wykorzystaniem danych wykazanych w Deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym oraz w Deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium RP za 2011 r.

Oceny skutków finansowych dokonano, przyjmując założenie, że dywidendy rzeczowe mogą stanowić ok. 1% dochodów z tytułu dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

- zmiany charakteru prawnego świadczenia przyznanego stronie w wyniku uwzględnienia złożonej skargi na przewlekłość postępowania.

Szacuje się, że projektowana regulacja wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 4 mln zł.

Skutek finansowy tej regulacji może być znacznie niższy z uwagi na przyjętą linię orzecznictwa sądów administracyjnych, zgodnie z którą tego rodzaju świadczenia korzystają już obecnie ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 3b ustawy PIT.

Wymienione wyżej rozwiązania wpłyną na wysokość dochodów sektora finansów publicznych w pierwszym roku obowiązywania z tytułu:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie „plus” 31 mln zł, w tym dochodów budżetu państwa w kwocie „plus” 24 mln zł, a budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie „plus” 7 mln zł;
- 2) podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie „minus” 4 mln zł, w tym dochodów budżetu państwa w kwocie „minus” 2 mln zł, a budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie „minus” 2 mln zł.

Ostatnią grupę rozwiązań stanowią zmiany o charakterze porządkującym, które pozostają bez wpływu na wysokość dochodów, jak również wydatków sektora finansów publicznych. Przykładem tego są zmiany w zakresie dokumentacji podatkowej, cen transferowych, momentu ustalania przychodu podatkowego czy tzw. „słowniczka pojęć”.

Projektowane rozwiązania pozostaną bez wpływu na poziom wydatków sektora finansów publicznych, w tym wydatków budżetu państwa oraz wydatków jednostek samorządu terytorialnego.

Zmiany te nie przyczynią się także do zwiększenia kosztów administracyjnych po stronie administracji podatkowej. Wdrożenie i realizacja projektowanej ustawy nastąpią bowiem w ramach obecnych kosztów funkcjonowania administracji podatkowej.

Wprowadzone przepisy przewidują nowe obowiązki sprawozdawcze wyłącznie dla wąskiej grupy podatników, do których znajdują zastosowanie przepisy o zagranicznych spółkach kontrolowanych. Jednakże wprowadzenie nowych obowiązków jest niezbędne do wprowadzenia tego typu regulacji. Krąg podmiotów zobowiązanych do prowadzenia ewidencji czy rejestrów został znacznie ograniczony przez m.in. wyłączenie z zakresu regulacji spółek prowadzących rzeczywistą działalność gospodarczą czy podejmujących działalność w niewielkim zakresie (do 250 tys. EUR). Dodatkowo skutki wprowadzenia

nowych obowiązków zostały ograniczone do minimum przez zobowiązanie do prowadzenia rejestru dopiero po zakończeniu roku podatkowego, pozostawienia podatnikowi decyzji co do formy i sposobu prowadzenia ewidencji, dzięki czemu możliwe stanie się wykorzystywanie dotychczas stosowanych przez podatników programów księgowych, oraz wydłużeniu do 9 miesięcy okresu, w którym możliwe stanie się złożenie zeznania podatkowego.

W pozostałym zakresie projektowane przepisy nie przewidują nowych obowiązków sprawozdawczych, a jedynie zgodnie z zasadą „iż prawa należy przestrzegać”, sankcjonują naruszenie istniejących dotychczas obowiązków (w zakresie zmian ustawy Kodeks karny skarbowy).

3. Konsultacje społeczne

Rozwiązania przewidziane w projekcie zostały poddane konsultacjom społecznym przed połączeniem dwóch odrębnie procedowanych dotychczas ustaw, tj.:

- a) projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – zawierającego przepisy dotyczące zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC) oraz
- b) projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw – w zakresie pozostałych zmian.

Oba projekty ustaw zostały poddane konsultacjom społecznym z podmiotami, takimi jak:

- 1) Business Centre Club;
- 2) Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) Polska Rada Biznesu;
- 4) Krajowa Izba Gospodarcza;
- 5) Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”;
- 6) Trójstronna Komisja ds. Społeczno-Gospodarczych;
- 7) Związek Banków Polskich;
- 8) Krajowa Izba Radców Prawnych;
- 9) Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;
- 10) Krajowa Rada Doradców Podatkowych;

- 11) Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny;
- 12) Polska Izba Ubezpieczeń;
- 13) Izba Gospodarcza Towarzystw Emerytalnych;
- 14) Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami;
- 15) Przewodniczący Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych (OPZZ);
- 16) Przewodniczący Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność”;
- 17) Forum Związków Zawodowych – Zarząd Główny;
- 18) Polska Izba Handlu;
- 19) Centrum Cen Transferowych;
- 20) Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych;
- 21) Giełdy Papierów Wartościowych;
- 22) Związek Polskiego Leasingu;
- 23) Izba Domów Maklerskich;
- 24) Polskie Stowarzyszenie Inwestorów Kapitałowych.

Projekt dotyczący zagranicznych spółek kontrolowanych został dodatkowo przekazany w ramach konsultacji społecznych do Polskiej Izby Biur Rachunkowych oraz Naczelnej Rady Adwokackiej. Natomiast projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw przekazany został dodatkowo do Związku Polskiego Rzemiosła.

Ponadto oba projekty zostały przekazane do opinii Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego. Projekty uzyskały pozytywne opinie tej Komisji.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekty zostały udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Od tego momentu każdy zainteresowany miał możliwość zgłosić uwagi do ww. projektów ustaw (art. 7 ust. 1 ww. ustawy). Zainteresowanie pracami nad projektem w trybie ww. ustawy zgłosiła Izba Gospodarcza „Wodociągi Polskie”.

Uwagi do konsultowanych projektów ustaw przekazali następujący partnerzy społeczni:

- 1) Business Centre Club (BBC);
- 2) Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej (Pracodawcy RP);
- 3) Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan” (PKPP „Lewiatan”);

- 4) Związek Banków Polskich (ZBP);
- 5) Krajowa Izba Radców Prawnych (KIRP);
- 6) Krajowa Rada Doradców Podatkowych (KRDP);
- 7) Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny (SKwP);
- 8) Polska Izba Ubezpieczeń (PIU);
- 9) Związek Rzemiosła Polskiego (ZRP);
- 10) Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami (IZFiA);
- 11) Przewodniczący Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność” (NSZZ „Solidarność”);
- 12) Centrum Cen Transferowych (CCT);
- 13) Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych (KDPW);
- 14) Związek Polskiego Leasingu (ZPL);
- 15) Izba Domów Maklerskich (IDM).

Na podstawie ustawy o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa swoje uczestnictwo w pracach nad projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw zgłosiła Izba Gospodarcza „Wodociągi Polskie”.

Uwagi do ww. regulacji zgłosiły: Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD), Polski Związek Faktorów (PZF).

Uwagi zgłoszone przez wszystkich wymienionych uczestników przeprowadzonych konsultacji pogrupować można tematycznie na następujące kategorie:

1) Przepisy o zagranicznej spółce kontrolowanej

a) Kryterium udziału w CFC

Zgłaszający uwagi: CCT, PKPP „Lewiatan”

Zgłoszono postulat podwyższenia zaproponowanego w projekcie 25% udziału w CFC do ponad 50%, w celu ograniczenia kręgu podmiotów do tych, którzy posiadają bezwzględną liczbę głosów w CFC.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga jest niezasadna. Wyjaśnienie przyczyn przyjęcia w projekcie tego wskaźnika zawarte jest w uzasadnieniu do projektu.

b) Definicja rzeczywistej działalności gospodarczej

Zgłaszający uwagi: CCT, PKPP „Lewiatan”, ZBP

Należy zdefiniować pojęcie rzeczywistej działalności gospodarczej.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga została uwzględniona przez uzupełnienie przepisu o definicję rzeczywistej działalności gospodarczej.

c) Zbyt krótki termin wejścia w życie ustawy

Zgłaszający uwagi: PKPP „Lewiatan”, CCT

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga ta została uwzględniona przez wskazanie, iż przepisy regulujące kwestię dochodów z CFC wejdą w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po trzech miesiącach od dnia ogłoszenia ustawy.

d) Podstawa opodatkowania – art. 24a ust. 3 pkt. 1 projektu CIT

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP, CCT, PKPP „Lewiatan”

Konsultanci społeczni zwracają uwagę na istniejący rozdźwięk między rokiem podatkowym, po którym następuje wypłata dywidendy, a prawem do odliczenia tej dywidendy od dochodu. Sporządzając zeznanie podatkowe za dany rok podatkowy w terminie ustawowym, spółki nie będą miały możliwości skorzystania z odliczenia kwoty dywidendy, ponieważ jej jeszcze nie otrzymają.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga zasługuje na częściowe uwzględnienie przez wprowadzenie obowiązku złożenia zeznania w odniesieniu do dochodów z CFC w terminie 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego. Termin taki powinien zapewnić efektywne odliczenie od dochodów z CFC wypłaconych dywidend już w roku rozliczenia tych dochodów.

e) Ustalenie udziału związanego z prawem do uczestniczenia w zyskach – art. 24a ust. 7 (raje)

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP, CCT

Konsultanci wskazują na nieuzasadnione domniemanie posiadania 100% udziałów oraz rocznego okresu ich posiadania, w przypadku gdy zagraniczna spółka kontrolowana posiada swoją siedzibę w kraju uznanym za raj podatkowy, a istnieją wiarygodne dowody pozwalające na ustalenie udziału, jak również okresu ich posiadania.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga jest niezasadna. Opiniowany przepis reguluje sytuację, w której nie jest możliwe ustalenie udziału podatnika związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej. Jednocześnie przepis odwołuje się do wykazu krajów i terytoriów, stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, które charakteryzują się zerową lub niską stawką podatków dochodowych, posiadają rygorystyczne przepisy dotyczące ujawniania tajemnicy bankowej lub handlowej, nie współpracują z organami podatkowymi innych krajów, posiadają ograniczoną liczbę lub całkowity brak umów podatkowych.

Nawet w przypadku istnienia pewnych dowodów na potwierdzenie kryteriów istnienia bądź też nie zagranicznej spółki kontrolowanej już sama charakterystyka krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazuje na brak możliwości wiarygodnej weryfikacji przez organ podatkowy tych dowodów.

f) Nierówność traktowania podatników prowadzących rzeczywistą działalność zarówno w UE/EOG, jak i poza UE/EOG

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP, CCT

Konsultanci wskazują na fakt nierówności traktowania podatników prowadzących rzeczywistą działalność zarówno w UE/EOG, jak i poza UE/EOG. Wynika to z faktu, iż w przypadku stwierdzenia prowadzenia rzeczywistej działalności przez podatników z EOG, stosownie do art. 24a ust. 15 projektu CIT, podatnicy ci nie podlegają opodatkowaniu na zasadach CFC (ust. 1), nie jest nałożony na nich obowiązek prowadzenia rejestru spółek zagranicznych oraz ewidencji zdarzeń zaistniałych w zagranicznej spółce kontrolowanej (ust. 11), nie są zobowiązani do udostępniania ewidencji i rejestrów organom skarbowym (ust. 12).

W opinii konsultantów możliwość stosowania przepisów CFC należy ograniczyć wyłącznie do przypadków czysto sztucznych struktur, a ciężar udowadniania istnienia takich okoliczności należy przerzucić na organy podatkowe.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga jest niezasadna. Wskazania wymaga fakt, iż podatki bezpośrednie nie podlegają harmonizacji w ramach Unii Europejskiej. Każde z państw członkowskich może kształtować swój system podatków bezpośrednich według uznania, niemniej jednak z poszanowaniem zasad traktatowych. Nadrzędnym celem regulacji typu CFC jest zwalczanie szkodliwej konkurencji ze strony części państw, przede wszystkim tzw. rajów

podatkowych, oraz przeciwdziałanie odraczenia lub unikania opodatkowania przy wykorzystaniu mechanizmu przesuwania dochodów do spółek zależnych zlokalizowanych w krajach o preferencyjnych systemach podatkowych. Proponowane uregulowania w tym zakresie nie odbiegają od koncepcji ogólnie akceptowanej na arenie międzynarodowej.

Zaproponowane rozróżnienie w zastosowaniu przepisów CFC do przedsiębiorstw prowadzących rzeczywistą działalność zarówno w UE/EOG, jak i poza UE/EOG uzasadnione jest faktem istnienia zarówno bardzo szerokiej siatki umów bilateralnych w zakresie opodatkowania, jak i wielu narzędzi transgranicznych umożliwiających skuteczny i sprawny przepływ informacji.

Warto wskazać, iż w przypadku prowadzenia rzeczywistej działalności poza UE projektowane przepisy przewidują określone warunki wyłączające stosowanie przepisów CFC, a mianowicie limit przychodów, do którego nie stosuje się uregulowań, oraz wskaźnik dochodowości. Tym samym podmioty spoza obszaru UE/EOG, po spełnieniu pewnych warunków, również mogą zostać wyłączone spod zaproponowanych uregulowań.

g) Obowiązek prowadzenia podwójnej ewidencji księgowej przy obliczaniu dochodu – art. 24a ust. 5

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP, CCT

Jak wskazują konsultanci spółki będą zobowiązane do prowadzenia podwójnej ewidencji księgowej, tj. wg przepisów polskich i państwa siedziby CFC. Dochód powinien być ustalany wg przepisów państwa siedziby CFC lub MSSF. Projekt nie definiuje, o jakie zwolnienia, ulgi i odliczenia powinien być pomniejszony dochód (wg polskich czy państw siedziby).

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga jest niezasadna. Zgodnie z projektem polski podatnik posiadający zagraniczną spółkę kontrolowaną będzie zobowiązany do ewidencjonowania dochodów tej spółki wyłącznie na podstawie przepisów polskich ustaw o podatku dochodowym. Obowiązek taki nakierowany jest na prawidłowe obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu dochodów osiągniętych z zagranicznej spółki kontrolowanej. Tak ustalony obowiązek nie stanowi zatem odstępstwa od ogólnie przyjętych standardów w zakresie obowiązków podatkowych.

h) Powinna istnieć możliwość odliczania strat z lat ubiegłych

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP, CCT

Stanowisko projektodawcy:

W kwestii rozliczania strat należy wskazać, iż przyjęty w projekcie system opodatkowania dochodów z CFC (uwzględniający odliczenia dywidend) nie nakierowany jest na opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej, ale dochodów ze sztucznych struktur, których utrzymywanie związane jest z przerzucaniem dochodów do państw o niskim poziomie opodatkowania. Uwzględnienie postulatu wypaczyłoby zatem przyjęte w projekcie rozwiązanie. Jednocześnie zrezygnowano z doprecyzowania przewidującego wyłączenie od stosowania przy obliczaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu „zwolnień, ulg i odliczeń”. W związku z faktem, że dochody CFC będą, jak wskazano, ustalane na podstawie przepisów polskich ustaw, doprecyzowanie to należy uznać za zbędne.

i) Kryterium wysokości podatku w państwie rezydencji CFC – art. 24a ust. 2 pkt 2c

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP, CCT, ZBP

Konsultanci wskazują na nieprecyzyjność przepisów metodologii obliczania różnicy między stawką podatku obowiązującą w Polsce a kraju rezydencji CFC. Ponadto projekt nie wskazuje, jakie rodzaje podatków należy brać pod uwagę, oceniając ich poziom w stosunku do stawki obowiązującej w Polsce. Ponadto przepis będzie prowadził do opodatkowania całego katalogu przychodów, nawet jeśli poszczególne kategorie przychodów wchodzące w jego skład będą podlegały zwolnieniu lub stawce niższej – co wydaje się nazbyt restrykcyjne. Projekt nie wskazuje również, jakie podatki należy uwzględnić, oceniając, czy są one niższe od podatku dochodowego w Polsce.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga jest niezasadna. Wyjaśnienie przyczyn przyjętego w projekcie podejścia zawarto w uzasadnieniu do projektu.

Jeśli chodzi o zagrożenie opodatkowania całego katalogu przychodów, a nie tylko podlegających niższemu opodatkowaniu, zwrócić należy uwagę, iż wiele państw uzależnia stosowanie przepisów CFC nie tylko od poziomu opodatkowania przychodów pasywnych, ale i aktywnych (czego nie przewidują projektowane polskie przepisy), biorąc pod uwagę jedynie poziom opodatkowania w państwie CFC czy też wpisanie danego państwa na tzw. czarną listę (np. Chiny, Dania, Estonia, Finlandia, Francja, Norwegia, Portugalia).

Jak wynika z powyższego, propozycja przyjęta w projekcie w konsekwencji jest mniej restrykcyjna niż jest to w innych krajach.

j) Stosowanie przepisów do zakładów – art. 24 ust. 18

Zgłaszający uwagi: CCT, ZBP

Zdaniem konsultantów społecznych nie znajduje uzasadnienia stosowanie konstrukcji opodatkowania dochodów CFC w przypadku zakładów zagranicznych. Tworzenie zakładów bowiem nie służy wykorzystywaniu struktur optymalizacyjnych. W sytuacji gdy nie zostają spełnione warunki uznania za zakład zagraniczny, przychody i koszty jednostki powinny być rozliczane przez spółkę krajową.

Zastosowanie przepisów do zakładu powinno zostać wyłączone, jeżeli dochody zakładu polskiego podatnika nie podlegałyby opodatkowaniu z uwagi na postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga jest niezasadna. Trudno jest się zgodzić z twierdzeniem, iż w żadnym wypadku tworzenie zakładu nie może służyć wykorzystywaniu struktur optymalizacyjnych. Twierdzenie to nie jest poparte żadną argumentacją. Dodatkowo trzeba wskazać, iż w innych krajach posiadających uregulowania CFC zakład nie został wyłączony spod tych przepisów (np. Finlandia, Francja, Brazylia, Dania).

2) Doprecyzowanie art. 15 ust. 1y ustawy CIT

Zgłaszający uwagi: PKPP „Lewiatan”

Przepis powinien mieć zastosowanie wyłącznie do przypadków przesunięcia składników majątkowych do zakładu w Polsce z innych zagranicznych jednostek podatnika prowadzącego taki zakład. Nie powinien on zatem obejmować przypadków nabycia (np. zakupu) składników majątkowych przez zakład.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga jest zgodna z intencją projektodawcy. Uwzględnia ją jednak już obecna wersja projektowanego przepisu przez wskazanie na zastrzeżenie stosowania art. 15 ust. 1 ustawy CIT.

3) Opodatkowanie dywidendy rzeczowej (przychody w naturze)

Zgłaszający uwagi: KRRP, PKPP „Lewiatan”, Pracodawcy RP, ZBP, CCT, SKwP

Poza SKwP partnerzy społeczni negatywnie ocenili propozycję opodatkowania dywidendy niepieniężnej, wskazując na argumenty, takie jak „spółka wypłacająca nie uzyskuje żadnego przysporzenia”, niezgodność z Konstytucją, swoboda prowadzenia działalności gospodarczej (swobodę wyboru formy wypłaty dywidendy). Wysunięto przy tym postulat przesunięcia opodatkowania na moment faktycznej sprzedaży jak przy aportach do spółek osobowych.

Stanowisko projektodawcy:

Zastrzeżenia są niezasadne. Przyjęcie uwagi skutkowałoby brakiem opodatkowania, uzyskanego przez spółkę wypłacającą dywidendę, dochodu z tytułu przyrostu wartości majątku zbywanego innemu podmiotowi (tzw. „ciche rezerwy”). Bez uzasadnionej ekonomicznie i prawnie przyczyny różnicowałoby to skutki podatkowe, jakie u podatników podatku dochodowego związane są z odpłatnym zbyciem posiadanych składników majątkowych. Zgłoszona alternatywna propozycja co do odroczenia momentu opodatkowania dywidendy niepieniężnej nie zasługuje na uwzględnienie, chociażby z tego powodu, że spółka wypłacająca dywidendę nie posiada wiedzy o tym, kiedy jej aktualny, ale i były akcjonariusz zbył przedmiot otrzymany tytułem dywidendy.

4) Komercjalizacja własności intelektualnej

Zgłaszający uwagi: PKPP „Lewiatan”

Postulat rozszerzenia definicji podmiotu komercjalizującego o centra badawczo-rozwojowe.

Stanowisko projektodawcy:

Propozycja nie zasługuje na uwzględnienie. Celem regulacji jest wprowadzenie ułatwień w komercjalizowaniu praw własności intelektualnej oraz know-how przez środowisko naukowe oraz promowanie współpracy między środowiskiem naukowym a przedsiębiorcami. Tymczasem status centrum badawczo-rozwojowego może uzyskać przedsiębiorca prowadzący działalność polegającą na sprzedaży własnych usług badawczo-rozwojowych. Propozycję zastosowania zaproponowanego mechanizmu odroczenia opodatkowania, w stosunku do tego rodzaju podmiotów, należy więc uznać za nieuzasadnioną.

- 5) Opodatkowanie niepodzielonych zysków – art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy CIT, art. 24 ust. 5 pkt 8 ustawy PIT

Zgłaszający uwagi: PKPP „Lewiatan”, KRRP

Wskazano, iż zmiana ingeruje w transformację ustrojową spółek, co może mieć negatywny wpływ na możliwości rozwojowe oraz prowadzić do dekapitalizacji majątku restrukturyzowanego podmiotu z uwagi na fakt, iż w momencie przekształcenia brak środków pieniężnych w spółce kapitałowej, z którego można zapłacić podatek (a wspólnik faktycznie nie uzyskuje w tym momencie żadnego realnego przysporzenia). Poza tym podniesiono zarzut nierównego traktowania w stosunku do wspólników przekształcanych spółek kapitałowych w spółki kapitałowe.

Stanowisko projektodawcy:

Uwagi są niezasadne. Po pierwsze zauważyć należy, iż decyzja o przeznaczeniu środków z podziału zysku spółki lub zysku niepodzielonego na potrzeby spółki zapada z woli wspólników (uchwałą organu stanowiącego spółki) w wyniku uchwały tego samego organu następuje także przekształcenie spółki w inną spółkę. W takim przypadku wspólnicy powinni rozważyć wszelkie skutki transformacji podmiotu gospodarczego, łącznie z koniecznością zapłacenia podatku od zysków, które w poprzednich okresach rozliczeniowych nie zostały wypłacone ze spółki będącej podatnikiem podatku dochodowego.

Po drugie w przypadku nieustalania przychodu z tytułu niepodzielonych zysków na moment przekształcenia zysk ten nie zostałby w przyszłości w ogóle opodatkowany. W spółkach niebędących podatnikami podatku dochodowego, powstałych w wyniku przekształcenia podatnika podatku CIT, brak bowiem podstaw prawnych opodatkowania wypłacanego zysku spółki osobowej jej wspólnikom, jak również nie ma praktycznej możliwości wyodrębnienia z udziału kapitałowego wspólnika zysków uprzednio wygenerowanych przez spółkę kapitałową.

Ponadto należy zauważyć, iż przepis ten stanowi jedynie doprecyzowanie istniejącego przepisu, zatem uwagi de facto kwestionują już istniejące uregulowania.

- 6) Niedostateczna kapitalizacja (art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy CIT) oraz limit odliczania odsetek (art. 15c ustawy CIT)

a) Uwagi do przepisów o niedostatecznej kapitalizacji

Zgłaszający uwagi: KRRP, PKPP „Lewiatan”, PIU, ZBP, ZPL, Pracodawcy RP

Proponowana regulacja spotkała się z krytycznym przyjęciem, będącym wynikiem objęcia zakresem tego przepisu również podmiotów powiązanych z podatnikiem w sposób pośredni, choć jednocześnie wskazywano, że zaproponowane przepisy budzą mniej wątpliwości interpretacyjnych niż dotychczasowe. Główne zastrzeżenia budzi to, że przy ocenie „dokapitalizowania” obecne oraz proponowane przepisy odwołują się do stosunku zadłużenia podatnika do jego kapitału zakładowego, gdy tymczasem – zdaniem zgłaszających uwagi – bardziej zasadne było sięgnięcie do stosunku zadłużenia do kapitałów własnych. Ponadto partnerzy społeczni zgłosili uwagi do sposobu określania zadłużenia, sugerując wyliczanie tego zadłużenia saldem, czyli nadwyżką zobowiązań nad należnościami, oraz do treści proponowanych przepisów przejściowych zakładających zachowanie praw nabytych i stosowanie dotychczasowych zasad tylko do kwot pożyczek (kredytów) faktycznie uzyskanych przed dniem wejścia w życie nowych przepisów.

Stanowisko projektodawcy:

Uwagi zasługują częściowo na uwzględnienie. Projektodawca podziela pogląd, iż kapitały własne podatnika w sposób bardziej wiarygodny potwierdzają kondycję finansową podatnika. Uznaje też za racjonalne odejście od odwoływania się w przepisach o niedostatecznej kapitalizacji do kapitału zakładowego. W związku z tym zaproponowano oparcie się w tych przepisach na wskaźniku zadłużenia kapitału własnego (ang. Debt To Assets Ratio), choć ograniczonego tylko do zadłużenia wobec podmiotów powiązanych. W takiej jednak sytuacji zmianie uległa także proporcja długu do tak określonego kapitału z obecnej wynoszącej 1÷3 do 1÷1. Również propozycja wyliczania zadłużenia na podstawie „saldo” została częściowo uwzględniona przez odniesienie się, przy wyliczaniu zadłużenia, do nadwyżki zobowiązań nad należnościami wobec podmiotów powiązanych z tytułu udzielonych tym podmiotom pożyczek (art. 16 ust. 7g). Odnosząc się do uwagi dotyczącej przepisów przejściowych – nie znajduje ona uzasadnienia. Przyjęte w projekcie rozwiązania zapobiegają zawieraniu umów długoterminowych umów ramowych, w których rzeczywiste przekazanie kwot pożyczki następowaloby nawet wiele lat po dniu zawarcia takiej umowy.

b) Uwagi do przepisów dotyczących limitu odliczania odsetek (art. 15c)

Zgłaszający uwagi: PKPP „Lewiatan”, CCT, ZBP, KRRP, ZPL, Pracodawcy RP, PZF

Propozycja alternatywnego podejścia do przepisów o niedostatecznej kapitalizacji sposobu określania odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów spotkała się zasadniczo z przychylnym odbiorem partnerów społecznych. W stanowisku ZBP wprost wskazano, iż „taka regulacja powinna w sposób skuteczny rozwiązać problem niedostatecznej kapitalizacji w instytucjach finansowych, specjalizujących się w pożyczaniu środków pieniężnych”. Do propozycji tej zgłoszonych zostało kilka uwag. W szczególności dotyczyły one zastąpienia stałej stawki służącej wyliczeniu wskaźnika opierającego się na wartości aktywów stawką zmienną, wyłączenie wskaźnika bazującego na zysku operacyjnym w stosunku do wszystkich instytucji finansowych w rozumieniu ustawy – Prawo bankowe, a nie tylko do banków i SKOK-ów, nielimitowanie okresu, w którym odsetki wyłączone w jednym roku mogłyby zostać zaliczone do kosztów (postulat wprowadzenia okresu przekraczającego 5 lat podatkowych).

Ponadto ZPL zwrócił uwagę, iż w przypadku firm zajmujących się działalnością leasingową stosowanie wskaźnika odnoszącego się do zysku operacyjnego nie jest możliwe, gdyż przychody uzyskiwane z działalności leasingowej nie są ujmowane w zyskach z działalności operacyjnej. Zdaniem ZPL zysk operacyjny w firmach leasingowych ma wartość ujemną. Postulat wyłączenia stosowania wskaźnika zysku operacyjnego w stosunku do firm faktoringowych zgłosił również PZF.

Stanowisko projektodawcy:

Propozycja zastąpienia stałej stawki służącej wyliczeniu wskaźnika opierającego się na wartości aktywów stawką zmienną została uwzględniona przez wprowadzenie zmiennego wskaźnika bazującego na stopie referencyjnej NBP, powiększonej o 1,25 punktów procentowych.

Natomiast negatywnie należy ocenić propozycję nielimitowanego okresu rozliczania odsetek, które ze względu na przekroczenie w danym roku podatkowym wskaźników wskazanych w przepisach podlegałyby w tym roku wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów. Analogiczne jak przyjęte w projekcie zasady obowiązują bowiem na gruncie przepisów dotyczących rozliczania strat, których źródłem jest obowiązujący w polskim systemie podatkowych 5-letni termin przedawnienia zobowiązań podatkowych.

Odnosząc się do uwagi dotyczącej wyłączenia wskaźnika bazującego na zysku operacyjnym w stosunku do wszystkich instytucji finansowych w rozumieniu ustawy –

Prawo bankowe, a nie tylko w stosunku do instytucji udzielających pożyczki i kredyty, należy ocenić ją krytycznie z uwagi na zbyt szeroką definicję instytucji finansowej, przyjętej w Prawie bankowym.

W związku ze zgłoszonymi wątpliwościami dotyczącymi niemożności stosowania do firm leasingowych i faktoringowych wskaźnika opartego o zysk operacyjny wskazać należy, że aktualny projekt ustawy wyłącza, pod pewnymi warunkami, te podmioty z obowiązku ograniczania wysokości odliczanych odsetek do wysokości odpowiadającej 50% zysku z działalności operacyjnej.

7) Ceny transferowe

Zgłaszający uwagi: PKPP „Lewiatan”, KRRP, CCT, Pracodawcy RP

Zmiany polegające na rozszerzeniu obowiązku dokumentacyjnego w przypadku zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia oraz umowy o podobnym charakterze, jak również na rozszerzeniu zakresu powiązań, są niekorzystne dla podatników i powodują zwiększanie obciążeń. Zwrócono uwagę, że pojęcie „wspólne przedsięwzięcie” jest niejasne, limity dokumentacyjne są zbyt niskie oraz że nowe regulacje są zbędne w kontekście istniejącego art. 5 ustawy CIT, ustanawiającego zasadę podziału przychodów i kosztów dla wspólników (uczestników). Zgłoszona została również propozycja rozszerzenia regulacji dotyczącej korekty dochodów pomiędzy krajowymi podmiotami powiązanymi.

Stanowisko projektodawcy:

Projekt nie stanowi rozciągnięcia obowiązku sporządzenia dokumentacyjnego na podmioty niepowiązane, lecz doprecyzowuje treść obecnych przepisów odnoszących się wyłącznie do podmiotów powiązanych wraz z doregulowaniem limitów dokumentacyjnych. Kwestię tę podkreślono w uzasadnieniu projektu.

Ponadto zauważa się, iż stosownie do obowiązujących przepisów art. 11 ustawy CIT i art. 25 ustawy PIT podmioty powiązane powinny zapewnić zgodność ustalonych pomiędzy sobą warunków z zasadą ceny rynkowej. Dotyczy to również sposobu podziału zysku (straty) w spółce niebędącej osobą prawną. Warunki dotyczące praw udziału w zysku (uczestniczenia w stracie) pomiędzy podmiotami zawierającymi umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub o podobnym charakterze powinny być kształtowane w sposób, w jaki ustaliłyby je podmioty niezależne. Natomiast przepis

art. 5 CIT dotyczy sposobu łączenia przychodów i kosztów związanych z udziałem w takiej spółce lub przedsiębiorstwie. Regulacja ta nie obejmuje swym zakresem obowiązku zapewnienia dla celów podatkowych zgodności z zasadą ceny rynkowej wybranego klucza podziału prawa do udziału lub uczestniczenia w stracie.

Ponadto zauważa się, iż pojęcie wspólnego przedsiębiorstwa istnieje w ustawie i dotychczas nie budziło wątpliwości interpretacyjnych, zatem nie przewiduje się definiowania tego pojęcia wyłącznie dla celów dokumentacyjnych.

Uwzględniono w części postulatory dotyczące szczególnej procedury korekty krajowej przez wskazanie, że korekta taka możliwa jest zarówno po dokonaniu doszacowania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej, jak i w przypadku kiedy podatnik samodzielnie skoryguje zeznanie w wyniku przeprowadzonego u niego postępowania kontrolnego lub kontroli podatkowej w przypadku ujawnienia przez tę kontrolę nieprawidłowości w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w art. 11 ust. 1 ustawy CIT i art. 25 ust. 1 ustawy PIT. W pozostałym zakresie kwestie związane z korektą krajową uregulowane są w Ordynacji podatkowej i zastosowanie mają ogólne zasady przewidziane w tej ustawie.

Za zasadną uznaje się uwagę, iż przepisy dotyczące zakładu (art. 9 ust. 5) nie powinny sugerować obowiązku dokumentacyjnego jedynie dla transakcji, w których przypisaniu podlega dochód. W związku z tym uwaga została uwzględniona przez bezpośrednie odniesienie się do transakcji, które powinny zostać przypisane do zagranicznego zakładu.

8) Doprecyzowanie przepisów dotyczących wystąpienia wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną

Zgłaszający uwagi: KRDP

Do art. 14 ust. 3 pkt 11 ustawy PIT i art. 12 ust. 4 pkt 3a lit. b ustawy CIT zgłoszono postulat, aby ze względu na problemy z ustaleniem wcześniejszych kosztów w kalkulacji przychodu wyłączonego z opodatkowania uwzględniane były tylko koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, które zostały poniesione od dnia 1 stycznia 2013 r.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga jest niezasadna. Obecne regulacje zwalniają z opodatkowania środki pieniężne otrzymane przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki w części odpowiadającej uzyskanej przed wystąpieniem przez wspólnika nadwyżce

przychodów nad kosztami ich uzyskania, pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w tej spółce. Zauważyć należy, iż do obliczenia kwoty zwolnionej z opodatkowania niezbędne są historyczne dane dotyczące przychodów, kosztów oraz wypłat dokonanych na rzecz wspólników. Ustalenie historycznych przychodów i kosztów uzyskania przychodów spółki następuje na podstawie tych samych źródeł, jak ustalenie wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Tak więc argument o braku możliwości ustalenia takich wydatków z wcześniejszych okresów jest nieuzasadniony.

9) Moment powstania przychodu z realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych (art. 12 ust. 3f ustawy CIT i art. 17 ust. 1b ustawy PIT)

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP, CCT, ZBP, PKPP „Lewiatan”

Niezdefiniowane pojęcie „moment realizacji praw”, czy jest to: dzień zapadalności transakcji, dzień rozliczenia transakcji czy dzień pieniężnego rozliczenia transakcji?

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga jest niezasadna. W celu określenia momentu uzyskania przychodu z pochodnego instrumentu finansowego niezbędne jest dla każdego takiego instrumentu określenie zdarzenia, które jest „realizacją prawa” z tego instrumentu. Moment zaistnienia tego zdarzenia jest momentem realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych. Użyte w ustawach podatkowych sformułowanie „moment realizacji praw” określa moment powstania przychodu z realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych, którym jest dzień rozliczenia transakcji (który może, lecz nie musi, być dniem faktycznego uzyskania środków finansowych). Posłużenie się właśnie takim zwrotem w odniesieniu do ustalania momentu przychodów z pochodnych instrumentów finansowych odpowiada złożonej konstrukcji takich instrumentów finansowych. Nie jest zasadny postulat kasowego rozliczenia przychodu, gdyż powstanie przychodu uzależnione byłoby od wypłaty środków. Ponadto należy zauważyć, że przepisy dotyczące momentu uzyskania przychodów z realizacji prawa z instrumentu pochodnego funkcjonują w ustawie PIT i nie budzą wątpliwości interpretacyjnych.

10) Obowiązki płatnika przy wypłacie dywidend (art. 26 ustawy CIT)

Zgłaszający uwagi: KDPW S.A., Pracodawcy RP, ZBP, IDM

Uwagi partnerów społecznych zmierzają do pełniejszego ujednoczenia zasad poboru

podatku w ustawie PIT i CIT, tj. m.in. wprowadzenia zmian nakładających taki obowiązek na podmioty prowadzące rachunki zbiorcze, oraz od przychodów z odsetek uzyskiwanych przez zagraniczne osoby prawne z papierów wartościowych rejestrowanych na tych rachunkach, innych niż papiery skarbowe, np. obligacji korporacyjnych. Ze względu na wysokie koszty przystosowawcze zgłoszono wnioski o to, aby przepisy w tym zakresie weszły w życie od 1 stycznia 2015 r. (bądź wydłużenie okresu vacatio legis do 1 roku).

ZBP zgłosił uwagę dotyczącą niejasności przepisów w zakresie certyfikatów rezydencji nieposiadających wskazanego okresu ich ważności.

Zgłoszono również propozycję rezygnacji z wystawiania informacji IFT1/1R, IFT2/2R i IFT3/3R w przypadkach, kiedy podatek przewyższa koszty przekazania informacji.

Stanowisko projektodawcy:

Zgłoszone propozycje, zmierzające do możliwie najpełniejszego ujednoczenia w ustawach o podatku dochodowym zasad poboru podatku u źródła, zostały uwzględnione. W związku z ustaleniem nowej daty wejścia w życie ustawy na dzień 1 stycznia 2015 r. spełniony został postulat znacznego wydłużenia okresu vacatio legis.

Uwaga dotycząca okresu ważności certyfikatów rezydencji została uwzględniona przez wprowadzenie regulacji art. 26 ust. 1i–1l ustawy CIT oraz art. 41 ust. 9a–9d ustawy PIT.

Propozycja rezygnacji z wystawiania informacji IFT nie zasługuje na uwzględnienie. Nieuzasadnione wydaje się bowiem pozbawienie zarówno podatnika, jak i organów podatkowych innych państw, takich informacji jedynie z uwagi na koszty ich wystawienia.

11) Wymiana udziałów

Zgłaszający uwagi: KRDP

Wyrażono opinię, że zaproponowana zmiana jest niezgodna z dyrektywą Rady 2009/133/WE z dnia 19 października 2009 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów dotyczących spółek różnych państw członkowskich oraz przeniesienia statutowej siedziby SE lub SCE z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego (Dz. Urz. UE L 310/34) oraz orzecznictwem ETS (C-321/05), z których wynika, że spełnienie warunków dotyczących transakcji należy dokonywać przez pryzmat wszystkich, a nie pojedynczego wspólnika.

Stanowisko projektodawcy:

Złagodzenie warunku nabycia od wspólnika udziałów nastąpiło przez wprowadzenie regulacji stanowiącej, że przepisy o wymianie udziałów mają zastosowanie również do sytuacji, w której uzyskanie bezwzględnej większości praw głosu w spółce doszło w wyniku więcej niż jednej transakcji. Dotyczyć to jednak będzie jedynie tych transakcji wymiany udziałów, które zawarte zostały w okresie 6 miesięcy w okresie poprzedzającym spełnienie tego warunku.

12) Opodatkowanie dochodów z ubezpieczeń mających charakter inwestycyjny (art. 21 ust. 4 i art. 24 ust. 15 ustawy PIT)

Zgłaszający uwagi: PIU, Pracodawcy RP, ZBP

a) Wskazano na brak celowości dokonywania zmian w treści załącznika do ustawy o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 66, z późn. zm.) w celu objęcia opodatkowaniem podatkiem dochodowym od osób fizycznych dochodów z ubezpieczeń o charakterze inwestycyjnym. W ocenie zgłaszających uwagę wystarczy doprecyzować brzmienie dodawanego ust. 15a w art. 24 ustawy PIT. Dodatkowo zgłoszono propozycje uzupełnienia przepisów dotyczących poboru podatku od dochodów z umów ubezpieczeniowych o charakterze inwestycyjnym. Ponadto zaproponowano wprowadzenie przepisu przejściowego zwalniającego z podatku dochodowego dochody uzyskane z umów ubezpieczenia, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, jeżeli umowa ubezpieczenia została zawarta przed dniem wejścia w życie ustawy.

Stanowisko projektodawcy:

Uwagi powyższe zostały uwzględnione, z tym że w przypadku przepisu przejściowego przyjęto, iż ze zwolnienia będą korzystały dochody z umów ubezpieczenia, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, jeżeli umowy te zostały zawarte przed dniem ogłoszenia przepisów ustawy. Natomiast w stosunku do umów, które zostaną zawarte, zmienione lub odnowione po ogłoszeniu przepisów ustawy, ze zwolnienia będzie korzystał dochód uzyskany z takich umów przypadający na okres do czasu wejścia w życie tych przepisów.

b) Konsultanci społeczni zaproponowali, aby opodatkowaniu podlegały dochody z umów na życie i dożycie, jeżeli ich wypłata następuje przed upływem trzech lat od dnia zawarcia umowy (PIU).

Stanowisko projektodawcy:

Nie znajduje uzasadnienia propozycja opodatkowania dochodów z umów na życie i dożycie, jeżeli wypłata następuje przed upływem trzech lat.

Celem wprowadzanych zmian jest opodatkowanie dochodów m.in. z produktów strukturyzowanych, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń jest ustalane w oparciu o wartość określonych indeksów, np. kursy walut, indeksy giełdowe, mających de facto charakter inwestycyjny, a umowy takie mogą być zawierane np. na okres 4 lat i 7 miesięcy. Do takich umów ubezpieczenia można zaliczyć przykładowo Ubezpieczenie Inwestycyjne – Aviva Gwarancja Akcje Europejskie GWA/K/9/2009. Podkreślić należy, że proponowane zmiany nie mają na celu opodatkowania dochodów z klasycznych ubezpieczeń na życie i dożycie oraz ubezpieczeń posagowych.

13) Świadczenia otrzymywane od banku w związku z prowadzeniem rachunku bankowego podatnika (np. cashback)

Zgłaszający uwagi: ZBP

Zaproponowano, aby świadczenia dokonywane przez banki w ramach organizowanych akcji promocyjnych, w szczególności z tytułu tzw. cashback, objąć zryczałtowanym podatkiem dochodowym, tak aby maksymalnie uprościć pobór podatku. Zamiast wystawić PIT-8C banki pobierałyby zryczałtowany podatek, a podatnik nie musiałby samodzielnie rozliczać tego przychodu, co zdecydowanie ograniczy koszty zarówno po stronie banków, podatników, jak i organów podatkowych.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga została uwzględniona. Zaproponowano dodanie pkt 4b w art. 30 w ust. 1 ustawy PIT, na podstawie którego 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym opodatkowane będą świadczenia otrzymywane przez klientów banku w związku z prowadzeniem rachunku bankowego podatnika (np. z tytułu tzw. cashback).

14) Opodatkowanie odsetek od lokat tworzonych przy rachunku związanym z wykonywaną działalnością gospodarczą

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP i ZBP.

Zgłoszono postulat doprecyzowania zasad opodatkowania odsetek w podatku dochodowym od osób fizycznych od lokat tworzonych przy rachunku związanym z obsługą prowadzonej działalności gospodarczej.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga została uwzględniona przez doprecyzowanie, iż odsetki od takich lokat stanowią przychód z kapitałów pieniężnych opodatkowany zryczałtowanym podatkiem według stawki 19%.

15) Moment poniesienia kosztów pośrednich

Zgłaszający uwagi: POHiD, KIDP, PKPP „Lewiatan”, Pracodawcy RP, ZBP, SKwP

Z wyjątkiem SKwP proponowana regulacja spotkała się z negatywnym odbiorem partnerów społecznych. Wskazano szczegółowo na przypadki, w których stosowanie przepisu może doprowadzić do niemożności wykazania danego kosztu w rachunku podatkowym, mimo iż będzie on miał związek z przychodem. Ponadto podniesiono zastrzeżenia natury ogólnej dotyczące powiązania prawa podatkowego z przepisami bilansowymi, co prowadzi do naruszenia autonomii prawa podatkowego.

Stanowisko projektodawcy:

Uwzględnienie zgłoszonych uwag nastąpiło przez odstąpienie od propozycji zmiany przepisu.

16) Limit odliczeń na fundusz szkoleniowy

Zgłaszający uwagi: PKPP „Lewiatan”

Wskazano, że zmiana może odbić się negatywnie na polityce szkoleniowej firm i rozwoju pracowników. Zaproponowano podniesienie limitu do „0,75% funduszu płac”.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga została uwzględniona przez wykreślenie propozycji zmiany przepisu.

17) Koszty wytworzenia wkładu niepieniężnego (art. 15 ust. 1j pkt 3)

Zgłaszający uwagi: KIDP, Pracodawcy RP, ZBP

Partnerzy społeczni zgłosili postulat rozszerzenia zmiany dotyczącej przepisu wskazującego sposób ustalenia kosztów uzyskania przychodów przy wnoszeniu aportu w postaci nabytych i wytworzonych składników majątku o sytuację, gdy wnoszone do spółki są wierzytelności własne z tytułu pożyczek, kredytów. W przypadku wierzytelności własnych zaproponowano, aby przyznać prawo do zaliczenia do kosztów podatkowych wartości odpowiadającej wartości nominalnej wierzytelności.

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie. Stanowisko wykluczające możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wartości wkładów w postaci wierzytelności własnych jest zgodne z linią orzecniczą, w której sądy administracyjne uznały, że w przypadku gdy przedmiotem wkładu niepieniężnego do spółki są wierzytelności własne podatnika, wynikające z zawartych przez niego jako pożyczkodawcę umów pożyczek, kwota udzielonych pożyczek nie stanowi kosztu uzyskania przychodu w rozumieniu art. 15 ust. 1j pkt 3 ustawy CIT (m.in. NSA w wyroku o sygn. akt II FSK 269/11).

18) Wyłączenie z opodatkowania świadczeń medycznych

Zgłaszający uwagi: SKwP

W ocenie SKwP jest nieracjonalne, a także niesprawiedliwe opodatkowywanie wartości przychodów niestanowiących w rzeczywistości żadnego przysporzenia majątkowego, tj. „możliwych do otrzymania”, czy też „możliwości skorzystania z nieodpłatnego świadczenia” (np. różne w ostatnim czasie rozstrzygnięcia co do opodatkowania tzw. pakietów medycznych, imprez integracyjnych w odniesieniu do pracowników, którzy w rzeczywistości nie korzystali z tych świadczeń).

Stanowisko projektodawcy:

Propozycja wykracza poza regulację.

19) Zatory płatnicze

Zgłaszający uwagi: SKwP, Pracodawcy RP i ZBP

SKwP wnosi o uchylenie przepisów dotyczących zatorów płatniczych albo o modyfikację tych przepisów przez:

- ograniczenie ich stosowania wyłącznie do faktur wystawionych przez podmioty krajowe,

- wyłączenie stosowania regulacji w odniesieniu do amortyzacji środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) – podobny postulat zgłosili Pracodawcy RP i ZBP,
- zmianę terminu korekty kosztów na 150 dni (podobnie jak w VAT),
- zmianę przepisów dotyczących korekty w przypadku kosztów produkcji.

Stanowisko projektodawcy:

Zgłoszone propozycje wykraczają poza zakres regulacji.

20) Opodatkowanie emerytur i rent z zagranicy

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP i ZBP

Zgłoszono postulat wprowadzenia regulacji odnośnie do opodatkowania emerytur i rent zagranicznych w zakresie odpowiedzialności między bankiem (płatnikiem zaliczek) a podatnikiem podatku. Takim narzędziem może być oświadczenie – w randze informacji podatkowej – składane przez podatnika.

Stanowisko projektodawcy:

Przedstawiona propozycja wykracza poza zakres przedstawionych regulacji.

21) MSSF dla zakładów ubezpieczeń

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP i PIU

Zgłoszono postulat rozszerzenia projektu o przepisy określające konsekwencje zastosowania MSSF w zakładach ubezpieczeń (analogicznie jak dla banków).

Stanowisko projektodawcy:

Przedstawiona propozycja wykracza poza zakres regulacji.

22) Postulat zmiany zasad opodatkowania dochodów uzyskanych przez spadkobierców uczestników funduszy inwestycyjnych

Zgłaszający uwagi: IZFiA

IZFiA zaproponowała wprowadzenie regulacji przewidującej sukcesję kosztów uzyskania przychodów w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia jednostek uczestnictwa, udziałów i papierów wartościowych. Ponadto postuluje rozszerzenie zakresu zwolnienia z opodatkowania dochodów w części odpowiadającej kwocie zapłaconego podatku od spadków i darowizn – o dochody uzyskane ze zbycia udziałów albo wkładów

w spółdzielni, z innych niż akcje papierów wartościowych oraz tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych (w art. 21 ust. 1 pkt 105 ustawy PIT).

Stanowisko projektodawcy:

Uwaga spoza zakresu regulacji objętych ustawą zmieniającą. Przy czym należy zauważyć, że w Sejmie jest procedowany projekt ustawy o zmianie ustawy CIT, ustawy PIT oraz ustawy o podatku tonażowym (druk 1725) zawierający rozwiązania zapewniające sukcesję kosztów uzyskania przychodów poniesionych na nabycie jednostek uczestnictwa lub papierów wartościowych w przypadku ich dziedziczenia przez spadkobiercę (uczestnika funduszu inwestycyjnego lub akcjonariusza).

23) Straty ze zbycia wierzytelności własnych

Zgłaszający uwagi: POHiD, PKPP „Lewiatan”, Pracodawcy RP, CCT

Partnerzy społeczni zdecydowanie negatywnie ocenili proponowane rozwiązanie jako niezgodne z ekonomicznym charakterem zdarzenia. W przypadku gdy podatnik nie otrzymuje należności za dostarczony towar, jego strata obejmuje, w ujęciu ekonomicznym, pełną wartość wierzytelności brutto. Wskazali, iż proponowane rozwiązanie stoi w sprzeczności z uchwałą 7 sędziów z dnia 11.06.2012 r. I FPS 3/11. Z uwagi na brak podstawy do korekty VAT należnego strata powinna być określana jako różnica między nominalną wartością wierzytelności brutto a sumą uzyskaną z jej zbycia.

Stanowisko projektodawcy:

Uwzględnienie zgłoszonych uwag nastąpiło przez odstąpienie od propozycji zmiany przepisu.

24) Narodowy Operator Kopalni Energetycznych (NOKE)

Zgłaszający uwagi: Pracodawcy RP, CCT

Należy dostosować zasadę wynikającą z art. 5 ustawy CIT do rzeczywistości rynkowej, gdzie nie zawsze występuje współmierność między kosztami a udziałem w zysku (np. NOKE).

Stanowisko projektodawcy:

Przedstawiona propozycja wykracza poza zakres niniejszej regulacji.

25) Zwolnienie dopłat do grup taryfowych

Zgłaszający uwagi: Izba Gospodarcza „Wodociągi Polskie”

Postulat wprowadzenia do ustawy PIT zwolnienia wartości nieodpłatnie otrzymanych świadczeń w ramach dopłat do grup taryfowych, o których mowa w art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Stanowisko projektodawcy:

Przedstawiona propozycja wykracza poza zakres niniejszej regulacji.

4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Wejście w życie przepisów niniejszej ustawy powinno pozostać bez wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Doprecyzowanie regulacji zwiększy pewność prawa, co w efekcie doprowadzić może do poprawy warunków rozwoju przedsiębiorczości i wzrostu konkurencyjności gospodarki, z którego skorzystają wszyscy podatnicy.

6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Projektowane regulacje nie wpłyną na sytuację i rozwój regionalny.

14-03-dg

TABELA ZBIEŻNOŚCI

TYTUŁ PROJEKTU:		Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw			
TYTUŁ WDRAŻANEGO AKTU PRAWNEGO / WDRAŻANYCH AKTÓW PRAWNYCH ¹⁾:		Dyrektywa Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011 str. 8) Dyrektywa Rady 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz.U. L 157 z 26.6.2003, str. 38 ze zm.)			
PRZEPISY UNII EUROPEJSKIEJ ²⁾					
Jedn. red.	Treść przepisu UE ³⁾	Koniecz- ność wdroże- nia	Jedn. red. (*)	Treść przepisu/ów projektu (*)	Uzasadnienie uwzględnienia w projekcie przepisów wykraczających poza minimalne wymogi prawa UE (**)
		T / N			
Motyw 3 dyrektywy 2011/96/UE	Celem niniejszej dyrektywy jest zwolnienie dywidend i innych zysków podzielonych wypłacanych przez spółki zależne ich spółkom dominującym z podatku potrącanego u źródła dochodu oraz wyeliminowanie podwójnego opodatkowania takiego dochodu na poziomie spółki dominującej.	N	Art. 1 pkt 19 (art. 20 ustawy CIT)	Przepisu ust. 3 nie stosuje się do dywidend i innych dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, w części, w jakiej w państwie spółki, o której mowa w ust. 3 pkt 1, wypłacane z tego tytułu kwoty w jakiegokolwiek formie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej.	Potrzeba wprowadzenia kolejnej jednostki redakcyjnej związana jest z eliminacją ryzyka wykorzystywania zwolnienia przewidzianego w art. 20 ust. 3 ustawy CIT w sposób sprzeczny z celem dyrektywy. W ślad za innymi krajami UE, takimi jak

					Włochy i Austria, zaproponowano doprecyzowanie, że zwolnienie nie znajdzie zastosowania, gdy dywidenda nie podlegała opodatkowaniu w państwie źródła.			
Załącznik I Część A do dyrektywy 2011/96/UE	aa) spółki utworzone według prawa szwedzkiego, określone jako „aktiebolag”, „försäkringsaktiebolag”, „ekonomiska föreningar”, „sparbanker”, „ömsesidiga försäkringsbolag”, „försäkringsföreningar”;	T	Art. 1 pkt 26 (w załączniku nr 4 zmienia się lp. 5)	<table border="1"> <tr> <td>5.</td> <td>Królestwo Szwecji</td> <td>spółki utworzone według prawa szwedzkiego, określane jako: „aktiebolag”, „försäkringsaktiebolag”, „ekonomiska föreningar”, „sparbanker”, „ömsesidiga försäkringsbolag”, „försäkringsföreningar”</td> </tr> </table>	5.	Królestwo Szwecji	spółki utworzone według prawa szwedzkiego, określane jako: „aktiebolag”, „försäkringsaktiebolag”, „ekonomiska föreningar”, „sparbanker”, „ömsesidiga försäkringsbolag”, „försäkringsföreningar”	
5.	Królestwo Szwecji	spółki utworzone według prawa szwedzkiego, określane jako: „aktiebolag”, „försäkringsaktiebolag”, „ekonomiska föreningar”, „sparbanker”, „ömsesidiga försäkringsbolag”, „försäkringsföreningar”						
Art. 10 ust. 3 zdanie 2 dyrektywy 2003/48/WE	Jeżeli w okresie przejściowym Belgia, Luksemburg lub Austria postanowią stosować przepisy rozdziału II, nie stosują one dłużej podatku u źródła ani podziału przychodu, określonych w art. 11 i 12.	N	Art. 2 pkt 18 i 19 (art. 30a ust. 10 i art. 30b ust. 5c ustawy PIT) Art. 3 (art. 306m Ordynacji podatkowej)	<p>W art. 30a ust. 10 pkt 1 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„1) w Republice Austrii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Liechtensteinu, Księstwie Monako, Republice San Marino i Konfederacji Szwajcarskiej lub”;</p> <p>W art. 30b ust. 5c pkt 1 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„1) w Republice Austrii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Liechtensteinu, Księstwie Monako, Republice San Marino i Konfederacji Szwajcarskiej lub”,</p> <p>W art. 306m w § 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„1) w Republice Austrii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Królestwie Monako, lub”</p>	Zmiana przepisów polega na wykreśleniu Królestwa Belgii z grupy państw stosujących procedurę poboru podatku u źródła w związku z rozpoczęciem przekazywania przez to państwo informacji na temat właścicieli odsetek i innych dochodów objętych dyrektywą.			

POZOSTAŁE PRZEPISY PROJEKTU⁴⁾

Jedn. red.	Treść przepisu projektu krajowego	Uzasadnienie wprowadzenia przepisu
Pozostałe przepisy projektu nie stanowią przepisów dostosowawczych i ze względu na dużą liczbę tych zmian pominięto ich wyszczególnienie.		

¹⁾ w wypadku projektu usuwającego naruszenie Komisji należy wpisać nr naruszenia, zaś w wypadku wykonywania orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości (czy to w trybie prejudycjalnym czy skargowym) należy podać datę wyroku i sygnaturę sprawy

²⁾ tabelę zbieżności dla przepisów Unii Europejskiej można wygenerować przy pomocy systemu e-step (www.e-step.pl/urzednik). W wypadku konieczności dodania uzasadnienia dla przekroczenia minimum europejskiego należy dodać odpowiednią kolumnę

³⁾ w tej części należy wskazać przepisy dyrektywy, decyzji ramowej, przepisy prawa UE, których naruszenie wskazała Komisja lub których wykładni dokonał Trybunał Sprawiedliwości

⁴⁾ w tej części należy wskazać wszystkie przepisy projektu aktu prawnego, które nie zostały wymienione w pierwszej części tabeli. Ze względu na konieczność ograniczenia projektów implementujących prawo UE do przepisów wyłącznie i ściśle dostosowawczych przepisy wykraczające poza ten zakres powinny mieć charakter wyjątkowy i być opatrzone uzasadnieniem konieczności ich wprowadzenia .

(*) jeżeli do wdrożenia danego przepisu UE potrzebne jest oprócz przepisu przenoszącego treść, także wprowadzenie przepisów zapewniających stosowanie (np. przepisy proceduralne, przepisy karne itp.), w tabeli powinny znaleźć się wszystkie te przepisy wraz z oznaczeniem ich jednostek redakcyjnych

(**) w wypadku wprowadzenia przepisów, które przekraczają minimum ustanowione przepisami UE (o ile jest to dopuszczalne) konieczne jest uzasadnienie zastosowania takiej normy



Warszawa, 27 lutego 2014 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.716.2013 / 30 / ag

574-13/R

dot.: RM-10-24-14 z 25 lutego 2014 r.

Pan
Pan Maciej Berek
Sekretarz Rady Ministrów

opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw wyrażona na podstawie art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 z późn. zm.) przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z przedłożonym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię:

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem

Minister
Spraw Zagranicznych
Maciej Berek

Do wiadomości:
Pan Mateusz Szczurek
Minister Finansów

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

**w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki
kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 24a ust. 19 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej lub zagranicznego zakładu przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 178, poz. 1059, Nr 205, poz. 1202, Nr 234, poz. 1389 i 1391, z 2012 r. poz. 362, poz. 596, 769, poz. 1010, poz. 1342, 1448, 1456 i 1540 oraz z 2013 r. poz. 21 i 613.

UZASADNIENIE

W związku z wprowadzaniem ustawą z dnia ... o zmianie ustawy z o podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw do polskiego porządku prawnego, nieistniejącego obecnie w polskim systemie prawnym rozwiązania przewidującego opodatkowanie dochodów z kontrolowanych spółek zagranicznych wystąpiła konieczność określenia wzoru zeznania podatkowego dla polskich rezydentów podatkowych osiągających dochody z kontrolowanych podmiotów zagranicznych.

Zgodnie z art. 24a ust. 18 ustawy z dnia ... o podatku dochodowym od osób prawnych na podatników o których mowa w art. 3 ust. 1 tej ustawy, nałożony został obowiązek składania urzędом skarbowym zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej, osiągniętego w roku podatkowym. Przepis ten stosuje się odpowiednio do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą przez położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.

Projektowane rozporządzenie określa wzór formularza zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej lub zagranicznego zakładu przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC).

Zeznanie wskazuje sposób obliczania podstawy opodatkowania i wysokości podatku z tytułu dochodów osiągniętych z zagranicznej spółki kontrolowanej lub zagranicznego zakładu.

Przedmiotowy projekt stanowi wykonanie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych delegacji ustawowej, przewidzianej w art. 24a ust. 19 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 74, poz. 397 z późn. zm.) do określenia wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Dodatkowo, proponuje się aby rozporządzenie weszło w życie z dniem

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podatników obowiązanych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do sporządzania i składania określonego w tym rozporządzeniu wzoru sprawozdania. Podatnicy będą zobowiązani zaopatrzyć się w nowe formularze podatkowe, które z uwagi, na niewielką grupę podmiotów objętych uregulowaniami CFC będą dostępne jedynie w wersji elektronicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia podlega konsultacjom społecznym.

3. Skutki wprowadzenia rozporządzenia:

a) wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

projektowane rozporządzenie nie wpływa na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wydatki sektora finansów publicznych, gdyż wprowadza jedynie formularze elektroniczne bez konieczności dystrybucji wśród podatników ich papierowej wersji,

b) wpływ regulacji na rynek pracy

rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy,

c) wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

rozporządzenie nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw,

d) wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny

rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika AAU	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

CIT-CFC

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU Z
ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ PRZEZ PODATNIKA
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy**

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
-------------------------------	-------------------------------

Podstawa prawna:	Art. 24a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy uzyskujących dochody z zagranicznej spółki kontrolowanej lub zagranicznego zakładu
Termin składania:	Do końca dziewiątego miesiąca następnego roku (art. 24a ust. 18 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Pełna nazwa

9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat			
13. Gmina	14. Ulica			15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość			18. Kod pocztowy	19. Poczta	

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

3) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.

Pouczenie

*) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2012 r. poz. 1015, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwoty z poz. 31.

**) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 31 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2012 r. poz. 1015, z późn. zm.).

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

**w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji
podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.**

Na podstawie art. 28a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-6R), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) deklaracji o wysokości podatku dochodowego od dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-6AR), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) deklaracji o wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim, uzyskanego przez zagraniczne przedsiębiorstwo żeglugi handlowej od zagranicznych zleceniodawców (CIT-9R), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-10Z), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) deklaracji o wysokości podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, wydatkowanych na inne cele niż wymienione w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR (CIT-11R), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 178, poz. 1059, Nr 205, poz. 1202, Nr 234, poz. 1389 i 1391, z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1010, 1342, 1448 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 613, 888, 1012, 1027, 1036, 1287 i 1387 oraz z 2014 r. poz. 40.

- 6) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową – podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8A), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową – podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8B), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 9) oświadczenia podatnika o przeznaczeniu dochodów z dywidend lub innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-5), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 10) informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku (CIT-8/O), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) informacji podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach (CIT-D), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12) informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-7), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 13) informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFT-2/IFT-2R), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia, stosuje się do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2015 r.

2. Płatnicy i podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2015 r., a zakończy się po tym dniu, do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) w tym roku podatkowym stosują wzory formularzy w brzmieniu określonym rozporządzeniem.
3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do deklaracji, zeznań, oświadczeń i informacji podatkowych złożonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia na formularzach dotychczasowych.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych

obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 265, poz. 1575).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 92 Konstytucji RP rozporządzenia są wydawane przez organy wskazane w Konstytucji, na podstawie szczegółowego upoważnienia zawartego w ustawie i w celu jej wykonania. Upoważnienie powinno określać organ właściwy do wydania rozporządzenia i zakres spraw przekazanych do uregulowania oraz wytyczne dotyczące treści aktu.

W ustawie z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw dokonano zmiany treści delegacji ustawowej dla Ministra Finansów do określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Zmiana treści delegacji związana jest z koniecznością dostosowania jej zakresu do wymogów konstytucyjnych przewidzianych w art. 92 ustawy zasadniczej.

Zgodnie z art. 15 ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw, dotychczas obowiązujące rozporządzenie z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych zachowuje moc do dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia z dnia ... , nie dłużej jednak niż 12 miesięcy od dnia wejścia ww. ustawy.

Dokonane zmiany rozporządzenia nie wpływają na treść deklaracji, zeznań, oświadczeń oraz informacji podatkowych.

W ramach przepisów intertemporalnych proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie od dnia 1 stycznia 2015 r.

Przyjęto także, iż podmioty składające formularze CIT, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2015 r., a zakończy się po tym dniu, mogli składać te formularze w brzemieniu określonym niniejszym rozporządzeniem.

Jednocześnie deklaracje złożone przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie ze wzorami określonymi w przepisach dotychczasowych nie wymagają zmiany w związku z wejściem w życie niniejszego rozporządzenia.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podatników i płatników obowiązanych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do sporządzania i składania określonego w tym rozporządzeniu wzoru. Podatnicy i płatnicy będą zobowiązani zaopatrzyć się w nowe formularze podatkowe, które będą dostępne zarówno w wersji papierowej w urzędach skarbowych, jak i elektronicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. Konsultacje społeczne

Proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom, gdyż wprowadzone zmiany w formularzach mają charakter techniczny porządkowy.

3. Skutki wprowadzenia rozporządzenia

a) wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

projektowane rozporządzenie nie wpływa na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wydatki sektora finansów publicznych, gdyż nie wprowadza zmian w formularzach, m.in. w ich objętości, tj. liczby kartek oraz liczby zadrukowanych stron, które mają wpływ na koszt wydruku,

b) wpływ regulacji na rynek pracy

rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy,

c) wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

rozporządzenie nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw,

d) wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny

rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Problematyka, której dotyczy rozporządzenie nie jest regulowana w prawie wspólnotowym, pozostaje zatem w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika _____	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

CIT-6R

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO PRZEZ PŁATNIKA ZRYCZAŁTOWANEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH, OD DOCHODÓW (PRZYCHODÓW)
OSIĄGNIĘTYCH PRZEZ PODATNIKA MAJĄCEGO SIEDZIBĘ LUB ZARZĄD NA
TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____
---	---

Podstawa prawna:	Art.26a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Osoba prawna, która jest obowiązana do poboru podatku dochodowego, o którym mowa w art.22 ustawy, zwana dalej "płatnikiem" - art.26 ust.1 i 6 ustawy.
Podatnik:	Wymieniony w art.3 ust.1 ustawy mający siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
Termin składania:	Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art.26a ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji ¹⁾**B. DANE PŁATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu
		16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta

C. DANE PODATNIKA**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

20. Identyfikator podatkowy NIP _____	21. Nazwa pełna
--	-----------------

C.2. ADRES SIEDZIBY

22. Kraj	23. Województwo	24. Powiat
25. Gmina	26. Ulica	27. Nr domu
		28. Nr lokalu
29. Miejscowość	30. Kod pocztowy	31. Poczta

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.59-64, 83-88, 107-112 i 131-135 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

D. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 22 UST.1 USTAWY

Kwoty wypłat i pobranego podatku podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

D.1. DOCHÓD (PRZYCHÓD) I POBRANY PODATEK W ROKU PODATKOWYM**- suma wypłaconych dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych oraz pobranego podatku łącznie w roku podatkowym.**

Wypłacone dywidendy lub kwota udziału w zyskach osób prawnych	32.
Dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego lub funduszu udziałowego oraz dochód stanowiący równoważność kwot przekazanych na ten kapitał (fundusz) z innych kapitałów (funduszy) osoby prawnej (art.10 ust.1 pkt 4 ustawy)	33.
Dochód z udziału w zyskach osób prawnych, o którym mowa w art.10 ust.1 pkt 6 ustawy	34.
Wartość niepodzielonych zysków w spółkach kapitałowych w przypadku przekształcenia tych spółek w spółki osobowe	35.
Inne dochody (przychody) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art.10 ust.1 ustawy)	36.
Razem dochód (przychód) z tytułu udziału w zysku osoby prawnej będącej płatnikiem	37.
Suma kwot z poz.32-36.	
Kwota dochodu (przychodu) przeznaczonego na cele statutowe lub inne cele określone w art.17 ust.1 ustawy w wysokości wykazanej w oświadczeniu podatnika zawartym w formularzu CIT-5	38.
Podstawa opodatkowania - art. 22 ust.1 ustawy	39.
Od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz. 38.	
Podatek należny	40.

D.2. DOCHÓD (PRZYCHÓD) I POBRANY PODATEK W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH *) - suma wypłaconych dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych oraz pobranego podatku w poszczególnych miesiącach.

Miesiące ²⁾	1	2	3	4	5	6
Podstawa opodatkowania	41.	42.	43.	44.	45.	46.
Kwota pobranego podatku	47.	48.	49.	50.	51.	52.
Kwota wynagrodzenia ³⁾	53.	54.	55.	56.	57.	58.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁴⁾	59.	60.	61.	62.	63.	64.
Miesiące ²⁾	7	8	9	10	11	12
Podstawa opodatkowania	65.	66.	67.	68.	69.	70.
Kwota pobranego podatku	71.	72.	73.	74.	75.	76.
Kwota wynagrodzenia ³⁾	77.	78.	79.	80.	81.	82.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁴⁾	83.	84.	85.	86.	87.	88.
Miesiące ²⁾	13	14	15	16	17	18
Podstawa opodatkowania	89.	90.	91.	92.	93.	94.
Kwota pobranego podatku	95.	96.	97.	98.	99.	100.
Kwota wynagrodzenia ³⁾	101.	102.	103.	104.	105.	106.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁴⁾	107.	108.	109.	110.	111.	112.
Miesiące ²⁾	19	20	21	22	23	Razem
Podstawa opodatkowania	113.	114.	115.	116.	117.	118.
Kwota pobranego podatku	119.	120.	121.	122.	123.	124.
Kwota wynagrodzenia ³⁾	125.	126.	127.	128.	129.	130.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁴⁾	131.	132.	133.	134.	135.	136.

E. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

126. Rok podatkowy płatnika może nie pokrywać się z rokiem kalendarzowym i trwać nie dłużej niż 23 miesiące

127. Liczba miesięcy składających się na rok podatkowy płatnika

F. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narazenie na uszczuplenie podatku.

128. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych

129. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

140. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania płatnika

141. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)

142. Podpis i pieczęć oraz telefon osoby wymienionej w poz. 129

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

143. Uwagi urzędu skarbowego

144. Imię i nazwisko publicznego kontrolera

145. Podpis publicznego kontrolera

Objaśnienia

- 1) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 2) W wierszu "Miesiące" - cyfry od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego, w tym również u płatnika, którego rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy.
- 3) Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej.
- 4) Od kwoty pobranego podatku za poszczególne miesiące należy odpowiednio odjąć kwoty wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

CIT-6AR

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI
PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW
Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH
za okres**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____
---	---

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".
Składający:	1. Spółka przejmująca przy połączeniu lub podziale spółek kapitałowych, która jest obowiązana do wpłaty podatku - art.25a ustawy. 2. Spółka zwolniona od podatku na podstawie art.22 ust.4 ustawy w związku z utratą prawa do zwolnienia – art.22 ust.4b ustawy.
Termin składania:	Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art.26a ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji²⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. spółka, o której mowa w art.25a ustawy

2. spółka, o której mowa w art.22 ust.4b ustawy

9. Nazwa pełna

10. REGON

B.1. ADRES SIEDZIBY

11. Kraj	12. Województwo	13. Powiat
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu
		17. Nr lokalu
18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta

C. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA

Dochód z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	21.
Kwota dochodu przeznaczanego na cele statutowe lub inne cele określone w art.17 ust.1 ustawy	22.
Podstawa opodatkowania - art.22 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.21 należy odjąć kwotę z poz.22.	23.

D. USTALENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Stawka podatku (art.22 ustawy) zastosowana do obliczenia podatku należnego	24.
Podatek należny *) (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Iloczyn kwoty z poz.23 i stawki podatku z poz.24.	25.

¹⁾ Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

²⁾ Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

*) Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.25 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

E. OŚWIADCZENIE OSOBY UPRAWNIONEJ LUB UPOWAŻNIONEJ DO ZŁOŻENIA DEKLARACJI

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpienie podatku

26. Nazwisko	27. Imię
28. Telefon służbowy osoby uprawnionej do złożenia deklaracji	
29. Data sporządzenia deklaracji (dzień - miesiąc - rok) _ _ . _ _ . _ _	30. Podpis i pieczęć osoby uprawnionej lub upoważnionej do złożenia deklaracji

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

37. Uwagi urzędu skarbowego	
32. Identyfikator przyjmującego formularz	33. Podpis przyjmującego formularz

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

CIT-9R

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU ZA WYWÓZ ŁADUNKÓW
I PASAŻERÓW PRZYJĘTYCH DO PRZEWOZU W PORCIE POLSKIM, UZYSKANEGO
PRZEZ ZAGRANICZNE PRZEDSIĘBIORSTWO ŻEGLUGI HANDLOWEJ
OD ZAGRANICZNYCH ZLECENIODAWCÓW**

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok) _____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) _____
--	--

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".
Składający:	Zagraniczne przedsiębiorstwo morskiej żeglugi handlowej, uzyskujące przychody od zagranicznych zleceniodawców za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim, zwane dalej „podatnikiem” - art. 26 ust. 1b ustawy.
Termin składania:	Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art.26a ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji ²⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

9. Nazwa skrócona

10. Rodzaj identyfikacji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatkowej

2. innej

11. Numer identyfikacyjny podatnika ³⁾

12. Kod kraju wydania

B.2. ADRES SIEDZIBY

13. Kraj

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

16. Ulica

17. Nr domu

18. Nr lokalu

**C. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU UZYSKANYCH PRZYCHODÓW ZA WYWÓZ
ŁADUNKÓW I PASAŻERÓW PRZYJĘTYCH DO PRZEWOZU W PORCIE POLSKIM,
O KTÓRYCH MOWA W ART.26 UST.1B USTAWY - suma przychodów oraz podatku
w roku podatkowym (część C.1) i w poszczególnych miesiącach (część C.2).**

Kwoty podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

C.1. PRZYCHODY, ZALICZKI I PODATEK W ROKU PODATKOWYM

Przychód (w walucie)	19.
20. Nazwa waluty	21. Kod waluty _____
Równowartość przychodu w złotych Przeliczenia dokonuje się według kursu średniego ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.	22.
Należny zryczałtowany podatek	23.

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.42-47, 72-77, 102-107, 132-136 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U z 2005 r Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.).

C.2. PRZYCHODY, ZALICZKI I PODATEK W W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH *)

Miesiące ⁴⁾	1	2	3	4	5	6
Przychód	24.	25.	26.	27.	28.	29.
Zaliczka na zryczałtowany podatek ⁵⁾	30.	31.	32.	33.	34.	35.
Należny zryczałtowany podatek	36.	37.	38.	39.	40.	41.
Należny podatek do zapłaty ⁶⁾	42.	43.	44.	45.	46.	47.
Nadpłata ⁷⁾	48.	49.	50.	51.	52.	53.
Miesiące ⁴⁾	7	8	9	10	11	12
Przychód	54.	55.	56.	57.	58.	59.
Zaliczka na zryczałtowany podatek ⁵⁾	60.	61.	62.	63.	64.	65.
Należny zryczałtowany podatek	66.	67.	68.	69.	70.	71.
Należny podatek do zapłaty ⁶⁾	72.	73.	74.	75.	76.	77.
Nadpłata ⁷⁾	78.	79.	80.	81.	82.	83.
Miesiące ⁴⁾	13	14	15	16	17	18
Przychód	84.	85.	86.	87.	88.	89.
Zaliczka na zryczałtowany podatek ⁵⁾	90.	91.	92.	93.	94.	95.
Należny zryczałtowany podatek	96.	97.	98.	99.	100.	101.
Należny podatek do zapłaty ⁶⁾	102.	103.	104.	105.	106.	107.
Nadpłata ⁷⁾	108.	109.	110.	111.	112.	113.
Miesiące ⁴⁾	19	20	21	22	23	Razem
Przychód	114.	115.	116.	117.	118.	119.
Zaliczka na zryczałtowany podatek ⁵⁾	120.	121.	122.	123.	124.	125.
Należny zryczałtowany podatek	126.	127.	128.	129.	130.	131.
Należny podatek do zapłaty ⁶⁾	132.	133.	134.	135.	136.	137.
Nadpłata ⁷⁾	138.	139.	140.	141.	142.	143.

D. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Rok podatkowy podatnika może nie pokrywać się z rokiem kalendarzowym i trwać nie dłużej niż 23 miesiące

144. Liczba miesięcy składających się na rok podatkowy podatnika

E. NAZWA I ADRES WŁAŚCIWEJ MIEJSCOWO MORSKIEJ AGENCJI

145. Identyfikator podatkowy NIP

146. Nazwa pełna

147. Kraj

148. Województwo

149. Powiat

150. Gmina

151. Ulica

152. Nr domu

153. Nr lokalu

154. Miejscowość

155. Kod pocztowy

156. Poczta

F. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narazenie na uszczerpkienie podatku.

157. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	158. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku
159. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
160. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	161. Podpis i pieczęć oraz telefon osoby / osób wymienionych w poz. 158

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

162. Uwagi urzędu skarbowego

163. Numer skargi podatkowej

164. Data złożenia skargi

165. Data złożenia zażalenia

166. Data złożenia odwołania

167. Data złożenia kasacyjnego zażalenia

168. Data złożenia kasacyjnego odwołania

169. Data złożenia kasacyjnego skargi

170. Data złożenia kasacyjnego odwołania

171. Data złożenia kasacyjnego skargi

172. Data złożenia kasacyjnego odwołania

173. Data złożenia kasacyjnego skargi

174. Data złożenia kasacyjnego odwołania

175. Data złożenia kasacyjnego skargi

176. Data złożenia kasacyjnego odwołania

177. Data złożenia kasacyjnego skargi

178. Data złożenia kasacyjnego odwołania

179. Data złożenia kasacyjnego skargi

180. Data złożenia kasacyjnego odwołania

181. Data złożenia kasacyjnego skargi

182. Data złożenia kasacyjnego odwołania

183. Data złożenia kasacyjnego skargi

184. Data złożenia kasacyjnego odwołania

185. Data złożenia kasacyjnego skargi

186. Data złożenia kasacyjnego odwołania

187. Data złożenia kasacyjnego skargi

188. Data złożenia kasacyjnego odwołania

189. Data złożenia kasacyjnego skargi

190. Data złożenia kasacyjnego odwołania

191. Data złożenia kasacyjnego skargi

192. Data złożenia kasacyjnego odwołania

193. Data złożenia kasacyjnego skargi

194. Data złożenia kasacyjnego odwołania

195. Data złożenia kasacyjnego skargi

196. Data złożenia kasacyjnego odwołania

197. Data złożenia kasacyjnego skargi

198. Data złożenia kasacyjnego odwołania

199. Data złożenia kasacyjnego skargi

200. Data złożenia kasacyjnego odwołania

Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy według siedziby Morskiej Agencji naczelnik urzędu skarbowego.
- 2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) W poz. 11 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych uzyskany w państwie, w którym odbiorca ma siedzibę, a w przypadku braku takiego numeru - należy podać inny numer identyfikacyjny nadany w kraju, w którym odbiorca ma siedzibę.
- 4) W wierszu "Miesiące" - cyfry od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy.
- 5) Jeżeli nie jest możliwe ustalenie wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów, zagraniczne przedsiębiorstwo morskiej żeglugi handlowej jest obowiązane wpłacić zaliczkę na podatek od przewidywanego przychodu, a następnie w ciągu 60 dni od dnia wyjścia statku z portu polskiego wpłacić różnicę między kwotą należnego podatku a kwotą wpłaconej zaliczki.
- 6) Od kwoty z poz. „Należny zryczałtowany podatek” należy odjąć kwotę z poz. „Zaliczka na zryczałtowany podatek”; jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.
- 7) Od kwoty z poz. „Zaliczka na zryczałtowany podatek” należy odjąć kwotę z poz. „Należny zryczałtowany podatek”; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

CIT-10Z

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO PRZEZ PŁATNIKA ZRYCZAŁTOWANEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH, OD DOCHODÓW (PRZYCHODÓW)
OSIĄGNIĘTYCH PRZEZ PODATNIKÓW NIEMAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU
NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____
---	---

Podstawa prawna:	Art.26a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Płatnicy wymienieni w art.26 ust.1 ustawy, którzy pobrali zryczałtowany podatek od podatników wymienionych w art.3 ust.2 ustawy niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
Termin składania:	Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art.26a ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych ¹⁾

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji²⁾**B. TYTUŁY WYPŁAT NALEŻNOŚCI**

Tytuł wypłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

przychody (wypłaty) z tytułów, o których mowa w art.21 ust.1 ustawy

dywidendy oraz dochody (przychody) z udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w art.22 ust.1 ustawy

C. DANE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

10. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

11. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

12. Kraj	13. Województwo	14. Powiat	
15. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	18. Nr lokalu
19. Miejscowość	20. Kod pocztowy	21. Poczta	
22. Inne niezbędne oznaczenia			

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 55-60, 79-84, 103-108, 127-131, 153-158, 177-182, 201-206 i 225-229 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

D. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU WYPŁAT, O KTÓRYCH MOWA W ART.21 UST.1 USTAWY

Część D wypełnia się, jeżeli zaznaczono kwadrat w poz 8.
Kwoty wypłat i pobranego podatku podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

D.1. DOCHÓD I POBRANY PODATEK W ROKU PODATKOWYM**- suma wypłaconych kwot i pobranego podatku łącznie w roku podatkowym**

Symbol	Należność z tytułu	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu zł	Kwota pobranego podatku zł
11	odsetek - art.21 ust.1 pkt 1 ustawy	23.	24.
12	praw autorskich i pozostałych tytułów wymienionych w art.21 ust.1 pkt 1 ustawy	25.	26.
17	działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej - art.21 ust.1 pkt 2 ustawy	27.	28.
98	świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze - art.21 ust.1 pkt 2a ustawy	29.	30.
8	opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej - art.21 ust.1 pkt 3 ustawy	31.	32.
8	świadczeń w zakresie żeglugi powietrznej - art.21 ust.1 pkt 4 ustawy	33.	34.
Razem kwota wypłacona - poz.35		35.	36.
Suma kwot z poz 23, 25, 27, 29, 31 i 33.			
Razem kwota pobranego podatku - poz.36			
Suma kwot z poz.24, 26, 28, 30, 32 i 34.			

D.2. DOCHÓD I POBRANY PODATEK W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH *) - suma wypłaconych kwot i pobranego podatku w poszczególnych miesiącach

Miesiące ³⁾	1	2	3	4	5	6
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	37.	38.	39.	40.	41.	42.
Kwota pobranego podatku	43.	44.	45.	46.	47.	48.
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	49.	50.	51.	52.	53.	54.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	55.	56.	57.	58.	59.	60.
Miesiące ³⁾	7	8	9	10	11	12
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	61.	62.	63.	64.	65.	66.
Kwota pobranego podatku	67.	68.	69.	70.	71.	72.
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	73.	74.	75.	76.	77.	78.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	79.	80.	81.	82.	83.	84.
Miesiące ³⁾	13	14	15	16	17	18
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	85.	86.	87.	88.	89.	90.
Kwota pobranego podatku	91.	92.	93.	94.	95.	96.
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	97.	98.	99.	100.	101.	102.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	103.	104.	105.	106.	107.	108.
Miesiące ³⁾	19	20	21	22	23	Razem
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	109.	110.	111.	112.	113.	114.
Kwota pobranego podatku	115.	116.	117.	118.	119.	120.
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	121.	122.	123.	124.	125.	126.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	127.	128.	129.	130.	131.	132.

E. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART.22 UST.1 USTAWY

Część E wypełnia się, jeżeli zaznaczono kwadrat w poz 9.

E.1. DOCHÓD (PRZYCHÓD) I POBRANY PODATEK W ROKU PODATKOWYM**- suma wypłaconych dywidend i innych przychodów (dochodów) oraz pobranego podatku łącznie w roku podatkowym**

Kwota dochodu podlegająca opodatkowaniu	133.
Podatek	134.

E.2. DOCHÓD (PRZYCHÓD) I POBRANY PODATEK W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH *)
- suma wypłaconych dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych oraz pobranego podatku w poszczególnych miesiącach

Miesiące ³⁾	1	2	3	4	5	6
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	135.	136.	137.	138.	139.	140.
Kwota pobranego podatku	141.	142.	143.	144.	145.	146.
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	147.	148.	149.	150.	151.	152.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	153.	154.	155.	156.	157.	158.
Miesiące ³⁾	7	8	9	10	11	12
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	159.	160.	161.	162.	163.	164.
Kwota pobranego podatku	165.	166.	167.	168.	169.	170.
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	171.	172.	173.	174.	175.	176.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	177.	178.	179.	180.	181.	182.
Miesiące ³⁾	13	14	15	16	17	18
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	183.	184.	185.	186.	187.	188.
Kwota pobranego podatku	189.	190.	191.	192.	193.	194.
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	195.	196.	197.	198.	199.	200.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	201.	202.	203.	204.	205.	206.
Miesiące ³⁾	19	20	21	22	23	Razem
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	207.	208.	209.	210.	211.	212.
Kwota pobranego podatku	213.	214.	215.	216.	217.	218.
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	219.	220.	221.	222.	223.	224.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	225.	226.	227.	228.	229.	230.

F. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Rok podatkowy płatnika może nie pokrywać się z rokiem kalendarzowym i trwać nie dłużej niż 23 miesiące	231. Liczba miesięcy składających się na rok podatkowy płatnika _____
Liczba podatników, od których pobrano podatek	232. Liczba podatników _____

G. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

233. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	234. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
235. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania płatnika	
236. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	237. Podpis i pieczęć oraz telefon osoby wymienionej w poz. 234

H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

238. Uwagi urzędu skarbowego

239. Uwagi płatnika

Objaśnienia

- 1) Do ustalenia właściwego organu podatkowego w przypadku opodatkowania dochodów (przychodów) nierezydentów mają zastosowanie przepisy § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. Nr 165, poz 1371, z późn. zm.).
- 2) Zgodnie z art. 81 Ordynacji podatkowej płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) W wierszu „Miesiące” - cyfry od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego, w tym również u płatnika, którego rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy.
- 4) Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej.
- 5) Od kwoty pobranego podatku za poszczególne miesiące należy odpowiednio odjąć kwoty wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

CIT-8

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) _____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) _____
--	--

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".

Składający: Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:

- podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy,
- podatników zwolnionych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy,
- podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.26 ust.1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11-16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy 3. nie

21. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

22. CIT-ST

23. SSE-R

24. CIT-8/O

25. CIT-D

26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

¹⁾ Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.²⁾ Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.³⁾ Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.**Pouczenie**

*) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.59 - 81 i poz.83 - 90

**) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.95, 98, 99 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

Objaśnienia

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY		zł.	gr
D.1. PRZYCHODY			
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art.7 ust.3 ustawy.	27.		
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.	28.		
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione w poz.28	29.		
Razem przychody Suma kwot z poz.27, 28 i 29.	30.		
D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW			
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27	31.		
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.28	32.		
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.29	33.		
Razem koszty uzyskania przychodów Suma kwot z poz.31, 32 i 33.	34.		
D.3. DOCHÓD / STRATA			
Dochód (art.7 ust.2 ustawy) Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.34. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	35.		
Strata (art.7 ust.2 ustawy) Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	36.		
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.28, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	37.		
Dochód Jeżeli w poz.36 wpisano 0, do kwoty z poz.35 należy dodać kwotę z poz.37. Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0, a kwota z poz.37 jest większa od kwoty z poz.36, od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.36. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	38.		
Strata Jeżeli kwota z poz.38 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.37, od kwoty z poz.38 należy odjąć kwotę z poz.37. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	39.		
E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY			
E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA			
Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać kwotę z poz.20 załącznika CIT-8/O.	40.		
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz.49 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o kwotę z poz.40.	41.		
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę z poz.52 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o sumę kwot z poz.40 i 41.	42.		
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia Suma kwot z poz.40, 41 i 42.	43.		
E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA			
Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz.38 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.38 pomniejszoną o kwotę z poz.43. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	44.		
Strata Od sumy kwot z poz.39 i 43 należy odjąć kwotę z poz.38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	45.		
E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA			
Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.44.			
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz.53 załącznika CIT-8/O	46.		

E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIĘSZAJĄCE STRATĘ

zł. gr

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych - w związku z utratą prawa do odliczeń	47.
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - w związku z utratą prawa do zwolnienia	48.
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii - w związku z utratą prawa do odliczeń	49.
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę Suma kwot z poz. 47, 48 i 49.	50.

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 44 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 44 pomniejszoną o kwotę z poz. 46 i powiększoną o kwotę z poz. 50. Jeżeli kwota z poz. 44 równa się 0, a kwota z poz. 45 jest mniejsza od kwoty z poz. 50, od kwoty z poz. 50 należy odjąć kwotę z poz. 45. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.
Strata Od sumy kwot z poz. 45 i 46 należy odjąć sumę kwot z poz. 44 i 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	52.

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 57 i 58. Poz. 56 i 58 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art. 19 ustawy		53.
Podatek należny według stawki z poz. 53, obliczony od kwoty z poz. 51		54.
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 64 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 54.		55.
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5 Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55.		56.
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy	57. Rok ³⁾ _____	58.

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH - ZGODNIE Z ART. 25 UST. 1 I 1A USTAWY³⁾

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr 1, części G nie wypełnia się.

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	59.	60.	61.	62.	63.	64.
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Należna zaliczka	65.	66.	67.	68.	69.	70.
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Należna zaliczka	71.	72.	73.	74.	75.	76.
Miesiące	19	20	21	22	23	Razem
Należna zaliczka	77.	78.	79.	80.	81.	82.

H. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK KWARTALNYCH - ZGODNIE Z ART. 25 UST. 1b I 1c USTAWY³⁾

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr 1 lub wypełniono część G, części H nie wypełnia się.

Kwartaly	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	83.	84.	85.	86.	87.	88.
Kwartaly	7	8				Razem
Należna zaliczka	89.	90.				91.

I. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

92.

Od sumy kwot z poz.56 i 58 należy odjąć kwotę z poz.82 lub 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym

93.

Od kwoty z poz.82 lub 91 należy odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części J nie wypełnia się.

zł

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika

94.

Kwota do zapłaty **)

95.

Od sumy kwot z poz.56 i 58 odjąć kwotę z poz.94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Nadpłata

96.

Od kwoty z poz.94 odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

zł

Dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art.17 ust.1 ustawy, w roku podatkowym na inne cele niż określone w art.17 ust.1b ustawy, w tym dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art.6 ust.2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... - Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz.25) - art.25 ust.4 ustawy

97.

Podatek należny według stawki z poz.53, obliczony od kwoty z poz.97 **)

98.

Kwota podatku naliczona zgodnie z art.39 ust.4 ustawy **)

99.

Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy**)

100.

L. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpiecie podatku.

101. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

102. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

103. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)

104. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz.101

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

105. Uwagi urzędu skarbowego

106. Identyfikator przyjmującego formularz

107. Podpis przyjmującego formularz

1. Identyfikator podatkowy NIP podatkowej grupy kapitałowej _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

CIT-8A

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy**

4. Od (dzień – miesiąc – rok) ____/____/____	5. Do (dzień – miesiąc – rok) ____/____/____
---	---

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".

Składający: Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, o której mowa w art.1a ust.3 pkt 4 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust.1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾**B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ** (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj	10. Województwo	11. Powiat
12. Gmina	13. Ulica	14. Nr domu
		15. Nr lokalu
16. Miejscowość	17. Kod pocztowy	18. Poczta

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

19. CIT-ST ____	20. CIT-D ____	21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej ____
--------------------	-------------------	---

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

22. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego

23.

Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art.1a ust.2 pkt 4 ustawy

24.

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU**E.1. DOCHÓD / STRATA**

zł. gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy	25.
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy	26.
Dochód - art.7a ust.1 ustawy	27.
Od kwoty z poz.25 należy odjąć kwotę z poz.26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Strata - art.7a ust.1 ustawy	28.
Od kwoty z poz.28 należy odjąć kwotę z poz.25. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.27. zł, gr

Odliczenia darowizn zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.27.		29.
Odliczenia darowizn na cele kuitu religijnego zgodnie z art.18 ust.1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.27.		30.
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw		31.
Ogółem odliczenia darowizny		32.
Suma kwot z poz.29, 30 i 31. Suma kwot z poz.29 i 30 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz.27 - art.18 ust.1a ustawy.		
Inne odliczenia od dochodu	33. Tytuł (wymienić):	34.
Razem odliczenia od dochodu		35.
Suma kwot z poz. 32 i 34.		

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania - art.18 ust.1 ustawy	36.
Od kwoty z poz.27 należy odjąć kwotę z poz.35.	

E.4. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz.37 nie może przekroczyć kwoty z poz.36.

Wydatki na nabycie nowej technologii	37.
--------------------------------------	-----

E.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń		38.
z tego:	Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	39.
	Jeżeli kwota z poz.28 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz.38. Jeżeli kwota z poz.28 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz.38, należy od kwoty z poz.38 odjąć kwotę z poz.28. Jeżeli kwota z poz.28 jest dodatnia i większa od kwoty z poz.38, należy wpisać 0.	
Kwota zmniejszająca stratę		40.
Od kwoty z poz.38 należy odjąć kwotę z poz.39.		
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art.20 ustawy		41.
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania		42.
Suma kwot z poz.39 i 41.		

E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.4 I E.5.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.
Należy wpisać kwotę z poz.36 pomniejszoną o kwotę z poz.37 i powiększoną o kwotę z poz.42.	
Strata	44.
Od kwoty z poz.28 należy odjąć kwotę z poz.40.	

E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku - art.19 ustawy (podać wysokość stawki)	45.
Podatek według stawki z poz.45, obliczony od kwoty z poz.43	46.

E.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.46. zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy		47.
Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz.41.		
Obniżki z innych tytułów	48. Tytuł (wymienić)	49.
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		50.
Suma kwot z poz.47 i 49.		

E.9. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)

51.

Od kwoty z poz.46 należy odjąć kwotę z poz.50.

F. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH - ZGODNIE Z ART.25 UST.1 I 1a USTAWY *)

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	52.	53.	54.	55.	56.	57.
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Należna zaliczka	58.	59.	60.	61.	62.	63.
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Należna zaliczka	64.	65.	66.	67.	68.	69.
Miesiące	19	20	21	22	23	Razem
Należna zaliczka	70.	71.	72.	73.	74.	75.

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK KWARTALNYCH - ZGODNIE Z ART.25 UST.1b I 1c USTAWY *)

Jeżeli wypełniono część F, części G nie wypełnia się.

Kwartały	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	76.	77.	78.	79.	80.	81.
Kwartały	7	8				Razem
Należna zaliczka	82.	83.				84.

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

85.

Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.75 lub 84. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym

86.

Od kwoty z poz.75 lub 84 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika

87.

Kwota do zapłaty **)

88.

Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.87. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Nadpłata

89.

Od kwoty z poz.87 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

J. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odesłek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy

90.

K. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ**K.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

91. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową

92. Nazwa pełna

K.2. ADRES SIEDZIBY				
93. Kraj	94. Województwo		95. Powiat	
96. Gmina		97. Ulica		98. Nr domu
				99. Nr lokalu
100. Miejscowość		101. Kod pocztowy	102. Poczta	
L. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE PODATKU Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.				
103. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku				
104. Podpis i pieczęta osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika				
105. Data wypełnienia zeznania (dzień – miesiąc – rok)			106. Podpis, pieczęta i telefon osoby wymienionej w poz.103	
M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO 107. Uwagi urzędu skarbowego				
<div style="background-color: #333; color: #fff; padding: 10px; min-height: 300px;"> <!-- Content of the shaded area is obscured --> </div>				
108. Identyfikator przyjmującego formularz			109. Podpis przyjmującego formularz	

¹⁾ Ilekcć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

²⁾ Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

***) Pouczenie**

*) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.52 - 74 i poz.76 - 83.

**) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 88 i 90 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

1. Identyfikator podatkowy NIP podatkowej grupy kapitałowej _____	2. Nr dokumentu _____	2a. Status _____
--	--------------------------	---------------------

CIT-8B

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH ¹⁾
za rok podatkowy**

3. Od (dzień-miesiąc-rok) ____/____/____	4. Do (dzień-miesiąc-rok) ____/____/____
---	---

¹⁾ Zeznanie to przeznaczone jest, stosownie do art.3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 137, poz.639), wyłącznie dla podatkowych grup kapitałowych powstałych na podstawie art.1a ustawy, w brzmieniu nadanym przez art.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 142, poz.704).

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".

Składający: Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, o której mowa w art.1a ust.3 pkt 4 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust.1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy ²⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania ³⁾**B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ** (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu
14. Nr lokalu	15. Miejscowość	16. Kod pocztowy
17. Poczta		

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

18. CIT-ST _____	19. CIT-D _____	20. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej _____
---------------------	--------------------	--

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

21. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego	22.
Kwota wydatków inwestycyjnych dokonana w roku podatkowym - art.1a ust.2 pkt 3 lit.a ustawy w brzmieniu nadanym przez art.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 142, poz.704)	23.

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU**E.1. DOCHÓD / STRATA**

zł. gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy	24.
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy	25.
Dochód - art.7a ust.1 ustawy	26.
Od kwoty z poz.24 należy odjąć kwotę z poz.25. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Strata - art.7a ust.1 ustawy	27.
Od kwoty z poz.25 należy odjąć kwotę z poz.24. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

E.2. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH ZGODNIE Z ART.7 UST.4 USTAWY

Podaje się straty wykazane w zeznaniach z lat ubiegłych.

Rok poniesienia straty	28.	Kwota straty	29.	Kwota straty z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz.29, 31, 33, 35 i 37.
Rok poniesienia straty	30.	Kwota straty	31.	
Rok poniesienia straty	32.	Kwota straty	33.	
Rok poniesienia straty	34.	Kwota straty	35.	
Rok poniesienia straty	36.	Kwota straty	37.	

E.3. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć różnicy kwot z poz.26 i 38. zł. gr

Odliczenia darowizn zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.26.		39.
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego, zgodnie z art.18 ust.1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.26.		40.
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw		41.
Ogółem odliczenia darowizny Suma kwot z poz.39, 40 i 41. Suma kwot z poz.39 i 40 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz.26 - art.18 ust.1a ustawy.		42.
Inne odliczenia od dochodu	43. Tytuł (wymienić):	44.
Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz. 42 i 44		45.

E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania - art.18 ust.1 ustawy Od kwoty z poz.26 należy odjąć sumę kwot z poz.38 i 45.	46.
---	-----

E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz.47 nie może przekroczyć kwoty z poz.46.

Wydatki na nabycie nowej technologii	47.
--------------------------------------	-----

E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ zł. gr

Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń		48.
z tego:	Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli kwota z poz.27 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz.48. Jeżeli kwota z poz.27 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz.48, należy od kwoty z poz.48 odjąć kwotę z poz.27. Jeżeli kwota z poz.27 jest większa od kwoty z poz.48, należy wpisać 0.	49.
	Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz.48 należy odjąć kwotę z poz.49.	50.
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art.20 ustawy		51.
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Suma kwot z poz.49 i 51.		52.

E.7. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.5. I E.6.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz.46 pomniejszoną o kwotę z poz.47 i powiększoną o kwotę z poz.52.	53.
Strata Od kwoty z poz.27 należy odjąć kwotę z poz.50.	54.

E.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku - art.19 ustawy (podać wysokość stawki)	55.
Podatek według stawki z poz.55, obliczony od kwoty z poz.53	56.

E.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.56.

zł. gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy

57.

Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz.51.

Obniżki
z innych
tytułów

58. Tytuł (wymienić):

59.

Ogółem obniżki i odliczenia od podatku

Suma kwot z poz.57 i 59.

60.

E.10. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)

61.

Od kwoty z poz.56 należy odjąć kwotę z poz.60.

F. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH - ZGODNIE Z ART.25 UST.1 I 1a USTAWY*)

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	62.	63.	64.	65.	66.	67.
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Należna zaliczka	68.	69.	70.	71.	72.	73.
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Należna zaliczka	74.	75.	76.	77.	78.	79.
Miesiące	19	20	21	22	23	Razem
Należna zaliczka	80.	81.	82.	83.	84.	85.

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK KWARTALNYCH - ZGODNIE Z ART.25 UST.1b I 1c USTAWY *)

Jeżeli wypełniono część F, części G nie wypełnia się.

Kwartaly	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	86.	87.	88.	89.	90.	91.
Kwartaly	7	8				Razem
Należna zaliczka	92.	93.				94.

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

95.

Od kwoty z poz.61 należy odjąć kwotę z poz.85 lub 94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym

96.

Od kwoty z poz.85 lub 94 należy odjąć kwotę z poz.61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika

97.

Kwota do zapłaty **)

98.

Od kwoty z poz.61 należy odjąć kwotę z poz.97. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Nadpłata

99.

Od kwoty z poz.97 należy odjąć kwotę z poz.61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

J. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy **)

100.

K. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ**K.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

101. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową

102. Nazwa pełna

K.2. ADRES SIEDZIBY

103. Kraj

104. Województwo

105. Powiat

106. Gmina

107. Ulica

108. Nr domu

109. Nr lokalu

110. Miejscowość

111. Kod pocztowy

112. Poczta

L. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

113. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

114. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

115. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)

116. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz.113

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

117. Uwagi urzędu skarbowego

118. Identyfikator przyjmującego formularz

119. Podpis przyjmującego formularz

²⁾ Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

³⁾ Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Pouczenie

*) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.62 - 84 i poz.86 - 93.

**) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 98 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

CIT-11R

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI PODATKU DOCHODOWEGO
OD DOCHODÓW Z DYWIDEND ORAZ INNYCH PRZYCHODÓW Z TYTUŁU
UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH, WYDATKOWANYCH
NA INNE CELE NIŻ WYMNIENIONE W OŚWIADCZENIU CIT-5 LUB DEKLARACJI CIT-6AR
za okres**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____
---	---

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy wymienieni w art.17 ust.1 ustawy, od których płatnicy nie pobrali zryczałtowanego podatku w związku ze złożonym przez nich oświadczeniem (CIT-5) lub którzy nie uścili tego podatku w związku z zadeklarowaniem przeznaczenia dochodu na cele statutowe lub inne cele określone w art.17 ust.1 ustawy (CIT-6AR), a którzy dochody z dywidend oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wydatkowali na inne cele niż wymienione w tym przepisie - art.26a ustawy.

Termin składania: Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art.26a ustawy.

Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji²⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

C. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Kwota dochodu wydatkowana na inne cele niż cele statutowe lub inne cele określone w art.17 ust.1 ustawy

20.

Data dokonania wydatku wykazanego w poz.20

21. (dzień - miesiąc - rok)

D. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Stawka podatku (art.22 ustawy)

22.

____ %

Podatek należny*) (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)

23.

Podatek według stawki z poz.22 obliczony od kwoty z poz.20.

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

E. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niegodnych z rzeczywistością i przez to naradzenie na uszczuplenie podatku.

24. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych

25. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

26. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

27. Data wypełnienia deklaracji (dzień – miesiąc – rok)

28. Podpis i pieczęć oraz telefon osoby wymienionej w poz. 25

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

29. Uwagi urzędu skarbowego

30. Inne uwagi urzędu skarbowego

31. Podpis urzędnika urzędu skarbowego

*) Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.23 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

CIT-5

OŚWIADCZENIE PODATNIKA O PRZEZNACZENIU DOCHODÓW Z DYWIDEND LUB INNYCH PRZYCHODÓW Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH

Podstawa prawna: Art.26 ust.1a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy wymienieni w art.17 ust.1 ustawy, korzystający ze zwolnienia w związku z przeznaczeniem dochodów na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie, zwani dalej „podatnikiem”, osiągający dochody z dywidend lub inne przychody z tytułu udziału w zyskach osoby prawnej (art.26 ust.1a ustawy).

Termin składania: Nie później niż w dniu wypłaty należności - art.26 ust.1a ustawy.

Adresat oświadczenia: Osoba prawna dokonująca wypłaty należności z tytułu dywidendy lub udziału w zysku, zwana dalej „płatnikiem” - art.26 ust.1a ustawy.

A. DANE PŁATNIKA

A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

2. Identyfikator podatkowy NIP płatnika	3. Nazwa pełna
4. Nazwa skrócona	5. REGON

A.2. ADRES SIEDZIBY

6. Kraj	7. Województwo	8. Powiat	
9. Gmina	10. Ulica	11. Nr domu	12. Nr lokalu
13. Miejscowość	14. Kod pocztowy	15. Poczta	

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

16. Nazwa pełna	
17. Nazwa skrócona	18. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

19. Kraj	20. Województwo	21. Powiat	
22. Gmina	23. Ulica	24. Nr domu	25. Nr lokalu
26. Miejscowość	27. Kod pocztowy	28. Poczta	

C. OŚWIADCZENIE PODATNIKA

Kwota dochodu (przychodu) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (dywidenda, udział w zysku)	29.	zł, gr
Zgodnie z art.26 ust.1a ustawy oświadczam, że z dochodu, wykazanego w poz.29, wypłaconego przez podmiot wymieniony w części A niniejszego oświadczenia, przeznaczę podaną kwotę na cele statutowe lub inne cele określone w art.17 ust.1 ustawy	30.	

D. NAZWA URZĘDU SKARBOWEGO

31. Urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego

E. DANE I PODPIS OSOBY UPRAWNIONEJ LUB UPOWAŻNIONEJ DO ZŁOŻENIA OŚWIADCZENIA

32. Nazwisko	33. Imię
34. Telefon służbowy osoby uprawnionej lub upoważnionej do złożenia oświadczenia	
35. Data sporządzenia oświadczenia (dzień - miesiąc - rok)	36. Podpis i pieczęć osoby uprawnionej lub upoważnionej do złożenia oświadczenia

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

CIT-8/O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

za rok podatkowy	4. Od (dzień - miesiąc - rok) _____-_____-_____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) _____-_____-_____
------------------	--	--

Załącznik do zeznania CIT-8.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

7. REGON

B. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU**B.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU**

zi, gr

Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 ustawy - przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w tym przepisie (art.17 ust.1 pkt 4a-4p, 4u, 5, 5a, 21, 26, 37, 39, 40 i 42-46)	8.	
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	9.	
Dochody organizacji pożytku publicznego wolne na podstawie art.17 ust.1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej	10.	
Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.	11.	
Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz.8-11	12.	
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art.40 ust.2 pkt 3 ustawy	13.	
Dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi, wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, ze zm.)	14.	
Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy, w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r., osiągnięte przez podatników, którzy:	nie wystąpili o zmianę zezwoleń, zgodnie z art.6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. Nr 188, poz.1840, ze zm.)	15.
	korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art.5 ustawy wymienionej w poz.15)	16.
Dochody zwolnione od podatku na podstawie art.20 ust.3 ustawy	17.	
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	18. Tytuł (wymienić):	19.
Razem dochody wolne		20.
Suma kwot z poz. od 8 do 17 i 19. Kwotę należy wpisać w poz.40 CIT-8.		

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz.41) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz.20 CIT-8/O.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty		Kwota straty odliczona w latach poprzednich		Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym		Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz.24, 28, 32, 36 i 40.
	zi,	gr	zi,	gr	zi,	gr	
21. _____	22.		23.		24.		
25. _____	26.		27.		28.		
29. _____	30.		31.		32.		
33. _____	34.		35.		36.		
37. _____	38.		39.		40.		
							41.

B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz.20 i 41 CIT-8/O.

zł. gr

Odliczenia darowizn zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy		42.
Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.38 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz.20 CIT-8/O		
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art.18 ust.1 pkt 7 ustawy		43.
Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.38 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz.20 CIT-8/O		
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw		44.
Ogółem odliczenia darowizn		45.
Suma kwot z poz.42, 43 i 44. Suma kwot z poz.42 i 43 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.38 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz.20 CIT-8/O - art.18 ust.1a ustawy.		
Odliczenia zgodnie z art.18 ust.1 pkt 6 ustawy		46.
W bankach - 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw, zakwalifikowanych do straconych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.		
Inne odliczenia niż wymienione w poz.42-44 i 46	47. Tytuł (wymienić):	48.
Razem odliczenia od dochodu		49.
Suma kwot z poz.41, 45, 46 i 48. Kwotę tę należy wpisać w poz.41 CIT-8.		

C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.38 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz.20 i 49 CIT-8/O.

zł. gr

Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art.39 ust.4 ustawy		50.
Dodatkowa obniżka dochodu przysługująca na podstawie §10 rozporządzenia R.M. z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz.U. Nr 14, poz.63 ze zm.) w związku z art.6 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 137, poz.639)		
Razem odliczenia od dochodu		52.
Suma kwot z poz.50 i 51. Kwotę tę należy wpisać w poz.42 CIT-8.		

D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.44 CIT-8.

zł. gr

Wydatki na nabycie nowej technologii		53.
Kwotę tę należy wpisać w poz.46 CIT-8.		

E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.54 CIT-8.

zł. gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy		54.
Inne odliczenia od podatku		55.
Zwolnienie na podstawie art.23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz.U. Nr 60, poz.253, ze zm.)	56. Numer decyzji Ministra Finansów	57.
	58. Data decyzji Ministra Finansów ____-____-____	
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	59. Data rozporządzenia ____-____-____	60.
	61. Tytuł rozporządzenia (wymienić):	
Obniżki z innych tytułów	62. Tytuł (wymienić):	63.
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku		64.
Suma kwot z poz.54, 55, 57, 60 i 63. Kwotę tę należy wpisać w poz.55 CIT-8.		

F. DANE INFORMACYJNE**F.1. DANE O DOCHODACH Z TYTUŁU DYWIDEND I INNYCH PRZYCHODACH Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH ORAZ O POBRANYM PRZEZ PŁATNIKA PODATKU (ART.22 USTAWY)**

Dochody (przychody), o których mowa w art.10 ustawy, w wysokości wykazanej w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art.17 ust.1 ustawy	65.
Dochody (przychody), o których mowa w art.10 ustawy w związku z art.17 ust.1 pkt 20 ustawy	66.
Dochody (przychody), o których mowa w art.10 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz.65 i 66, a podlegające opodatkowaniu	67.
Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz.67, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	68.
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz.67, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR	69.

F.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU ZGODNIE Z ART.17 UST.1 USTAWY, PRZEZNACZONYCH, A NIETYDATKOWANYCH NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE OKREŚLONE W TYM PRZEPISIE

Suma dochodów uzyskanych w roku podatkowym i w latach poprzedzających rok podatkowy, w tym także dochody uzyskane przed 1995 r. (art.6 ust.2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz.25), i niewydatkowanych do końca roku podatkowego - art.25 ust.4 ustawy	70.
--	-----

F.3. DANE O WYPŁATACH DOKONANYCH ZAGRANICZNYM OSOBOM PRAWNYM NIEMAJĄCYM SIEDZIBY NA TERYTORIUM RP ORAZ O POBRANYM OD NICH PODATKU

Kwoty, o których mowa w art.21 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	71.
Podatek potrącony od wypłat z poz.71 - art.26 ust.1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	72.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

CIT-D

INFORMACJA PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH O OTRZYMANYCH/PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH

w roku podatkowym	4. Od (dzień – miesiąc – rok) ____/____/____	5. Do (dzień – miesiąc – rok) ____/____/____	6. Nr formularza ^{*)} ____/____
-------------------	---	---	---

Podstawa prawna :	Art. 18 ust. 1f pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 18 ust. 1f pkt 1 ustawy, lub podatnicy składający zeznanie, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy, dla których informacja ta stanowi załącznik do zeznania.
Termin składania :	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

7. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

8. Informacja (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. dotyczy podatnika nieskładającego zeznania
 2. stanowi załącznik do zeznania

9. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie informacji
 2. korekta informacji²⁾

B. INFORMACJE O PODATNIKU

Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden formularz, część B wypełnia na każdym formularzu.

B.1. OKREŚLENIE RODZAJU PODATNIKA

10. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. wyłącznie otrzymujący darowiznę
 2. wyłącznie przekazujący darowiznę i korzystający z odliczenia
 3. otrzymujący oraz przekazujący darowiznę i korzystający z odliczenia

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE

11. Nazwa pełna

12. REGON

B.3. ADRES SIEDZIBY

13. Kraj

14. Województwo

15. Powiat

16. Gmina

17. Ulica

18. Nr domu

19. Nr lokalu

20. Miejscowość

21. Kod pocztowy

22. Poczta

C. INFORMACJA O OTRZYMANYCH DAROWIZNACH ³⁾

Poz. 24, 25, 26 oraz części C.1, C.2, C.3 należy wypełniać tylko wówczas, gdy jednorazowa kwota darowizny przekroczy 15 000 zł lub jeżeli suma wszystkich darowizn otrzymanych w danym roku podatkowym od jednego darczyńcy przekroczy 35 000 zł.

Kwota ogółem otrzymanych darowizn ^{**)}

23.

w tym od osoby prawnej (1)

24.

od osoby prawnej (2)

25.

od osoby prawnej (3)

26.

C.1. DANE DARCYŃCY (1)

Należy wpisać dane osoby prawnej, od której podatnik otrzymał darowiznę wykazaną w poz. 24.

C.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

27. Nazwa pełna

*) Należy podać kolejny numer formularza (załącznika) w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika formularzy (załączników) CIT-D.

**) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden formularz CIT-D, poz. 23 i część C.4 wypełnia na pierwszym formularzu.

C.1.2. ADRES SIEDZIBY				
28. Kraj	29. Województwo		30. Powiat	
31. Gmina	32. Ulica		33. Nr domu	34. Nr lokalu
35. Miejscowość		36. Kod pocztowy	37. Poczta	
C.2. DANE DARZYŃCY (2) Należy wpisać dane osoby prawnej, od której podatnik otrzymał darowiznę wykazaną w poz.25.				
C.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE				
38. Nazwa pełna				
C.2.2. ADRES SIEDZIBY				
39. Kraj	40. Województwo		41. Powiat	
42. Gmina	43. Ulica		44. Nr domu	45. Nr lokalu
46. Miejscowość		47. Kod pocztowy	48. Poczta	
C.3. DANE DARZYŃCY (3) Należy wpisać dane osoby prawnej, od której podatnik otrzymał darowiznę wykazaną w poz.26.				
C.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE				
49. Nazwa pełna				
C.3.2. ADRES SIEDZIBY				
50. Kraj	51. Województwo		52. Powiat	
53. Gmina	54. Ulica		55. Nr domu	56. Nr lokalu
57. Miejscowość		58. Kod pocztowy	59. Poczta	
C.4. CELE, NA KTÓRE PRZEZNACZONE ZOSTAŁY OTRZYMANE DAROWIZNY **) Cele zgodnie ze sferą działalności pożytku publicznego, o której mowa w art.4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536, z późn. zm.), i cele kultu religijnego, o których mowa w art.18 ust.1 pkt 7 ustawy, oraz cele wynikające z odrębnych ustaw. Należy zaznaczyć właściwe kwadraty.				
60. Działalność charytatywna	<input type="checkbox"/>	61. Pomoc ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą	<input type="checkbox"/>	
62. Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób	<input type="checkbox"/>	63. Krajoznawstwo oraz wypoczynek dzieci i młodzieży	<input type="checkbox"/>	
64. Nauka, edukacja, oświata i wychowanie	<input type="checkbox"/>	65. Działania na rzecz osób niepełnosprawnych	<input type="checkbox"/>	
66. Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji	<input type="checkbox"/>	67. Ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego	<input type="checkbox"/>	
68. Ochrona i promocja zdrowia	<input type="checkbox"/>	69. Działalność wspomagająca rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości	<input type="checkbox"/>	
70. Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu	<input type="checkbox"/>	71. Ratownictwo i ochrona ludności	<input type="checkbox"/>	
72. Cele kultu religijnego	<input type="checkbox"/>	73. Działalność charytatywno-opiekuńcza	<input type="checkbox"/>	
74. Pozostałe cele	<input type="checkbox"/>			

D. INFORMACJA PODATNIKA (DARCZYŃCY) KORZYSTAJĄCEGO Z ODLICZENIA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ⁴⁾			
D.1. INFORMACJA O OBDAROWANYM (1)			
Kwota przekazanej darowizny	75.	Kwota odliczonej darowizny	76.
D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE OBDAROWANEGO			
Należy wpisać dane podmiotu, któremu przekazano darowiznę wykazaną w poz. 75.			
77. Identyfikator podatkowy NIP lub numer uzyskany w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym obdarowany ma siedzibę, służący dla celów podatkowych identyfikacji			78. Kod kraju
79. Nazwa pełna			
D.1.2. ADRES SIEDZIBY			
80. Kraj	81. Województwo		82. Powiat
83. Gmina	84. Ulica		85. Nr domu 86. Nr lokalu
87. Miejscowość		88. Kod pocztowy	89. Poczta
D.2. INFORMACJA O OBDAROWANYM (2)			
Kwota przekazanej darowizny	90.	Kwota odliczonej darowizny	91.
D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE OBDAROWANEGO			
Należy wpisać dane podmiotu, któremu przekazano darowiznę wykazaną w poz. 90.			
92. Identyfikator podatkowy NIP lub numer uzyskany w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym obdarowany ma siedzibę, służący dla celów podatkowych identyfikacji			93. Kod kraju
94. Nazwa pełna			
D.2.2. ADRES SIEDZIBY			
95. Kraj	96. Województwo		97. Powiat
98. Gmina	99. Ulica		100. Nr domu 101. Nr lokalu
102. Miejscowość		103. Kod pocztowy	104. Poczta
D.3. INFORMACJA O OBDAROWANYM (3)			
Kwota przekazanej darowizny	105.	Kwota odliczonej darowizny	106.
D.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE OBDAROWANEGO			
Należy wpisać dane podmiotu, któremu przekazano darowiznę wykazaną w poz. 105.			
107. Identyfikator podatkowy NIP lub numer uzyskany w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym obdarowany ma siedzibę, służący dla celów podatkowych identyfikacji			108. Kod kraju
109. Nazwa pełna			
D.3.2. ADRES SIEDZIBY			
110. Kraj	111. Województwo		112. Powiat
113. Gmina	114. Ulica		115. Nr domu 116. Nr lokalu
117. Miejscowość		118. Kod pocztowy	119. Poczta

E. OŚWIADCZENIE I PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpkienie podatku.

1.20. Nazwisko	1.21. Imię
1.22. Data wypełnienia formularza (dzień - miesiąc - rok)	1.23. Podpis i pieczęć osoby reprezentującej podatnika

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

1.24. Uwagi urzędu skarbowego

1.25. Podpis urzędnika skarbowego

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- 2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) W przypadku gdy występują więcej niż 3 osoby prawne będące darczyńcami, informacje należy złożyć na dodatkowym formularzu CIT-D.
- 4) W przypadku przekazania więcej niż 3 darowizn informacje należy złożyć na dodatkowym formularzu CIT-D.

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika

CIT-7

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW
Z DYWIDEND ORAZ INNYCH PRZYCHODÓW
Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH**

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

Składający: Osoba prawna, zwana dalej „płatnikiem”, która jest obowiązana (w związku z pobraniem podatku dochodowego, o którym mowa w art.22 ustawy) przesłać podatnikowi informację o wysokości pobranego podatku - art.26 ustawy.

Termin przesłania: Do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zgodnie z art.26 ust.1, 2 i 6 ustawy pobrano podatek.

Adresat informacji: Podatnik uzyskujący dochody (przychody), o których mowa w art.10 ust.1 ustawy.

A. DANE PŁATNIKA**A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

2. Nazwa pełna

3. Nazwa skrócona

4. REGON

A.2. ADRES SIEDZIBY

5. Kraj

6. Województwo

7. Powiat

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

12. Miejscowość

13. Kod pocztowy

14. Poczta

B. DANE PODATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

15. Identyfikator podatkowy NIP

16. Nazwa pełna

17. Nazwa skrócona

18. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

19. Kraj

20. Województwo

21. Powiat

22. Gmina

23. Ulica

24. Nr domu

25. Nr lokalu

26. Miejscowość

27. Kod pocztowy

28. Poczta

C. INFORMACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Zgodnie z art.26 ustawy informuję, że:

w dniu	29. (dzień – miesiąc – rok) _____
pobrano podatek dochodowy w kwocie (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	30.
od określonych w art.10 ustawy dochodów (przychodów), uzyskanych przez podatnika w łącznej kwocie	31.
Równocześnie informuję, że na podstawie złożonego, w związku z art.26 ust.1a ustawy, oświadczenia CIT-5 o przeznaczeniu należnego dochodu na cele statutowe lub inne cele określone w art.17 ust.1 ustawy, nie pobrano podatku od kwoty	32.

D. DATA I PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PŁATNIKA

33. Nazwisko	34. Imię
35. Telefon służbowy osoby reprezentującej płatnika	
36. Data sporządzenia informacji (dzień - miesiąc - rok) _____	37. Podpis i pieczęć osoby reprezentującej płatnika

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika/podmiotu [Tax Identification Number of tax remitter/entity]	2. Nr dokumentu [Document no]	3. Status [Status]
---	-------------------------------	--------------------

IFT-2/IFT-2R *)

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ
 PODATNIKÓW PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH NIEMAJĄCYCH
 SIEDZIBY LUB ZARZĄDU NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
 [INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY LEGAL PERSONS HAVING NO SEAT
 OR BOARD OF MANAGEMENT ON THE TERRITORY OF THE REPUBLIC OF POLAND]**

**ZA OKRES
 [FOR PERIOD]**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) [From] [day-month-year]

5. Do (dzień - miesiąc - rok) [To] [day-month-year]

Podstawa prawna: [Legal basis:]	Art.26 ust.3, 3b - 3d i 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.) zwanej dalej "ustawą". Art.26 par.3, 3b - 3d and 6 of the Act of 15 February 1992 on legal persons' income tax (Dz.U. 2011, no 74, item 397 with subsequent amendments, hereinafter referred to as "the Act".)
Składający: [Submitted by:]	Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych/podmiot zobowiązany do sporządzenia informacji, (zwany dalej "podmiotem"). Tax remitter of lump-sum income tax on legal persons/entity liable to fill out and pass on this form (hereinafter referred to as "entity").
Termin składania: [Time limit for submitting:]	Do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym albo w razie zaprzestania działalności przed upływem tego terminu do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku. By the last day of third month of the year following the tax year or in the case of cessation of conducting activity before that date - till the day of cessation of conducting activity or at the request of taxpayer within 14 days of such a request.
Otrzymuje: [Obtained by:]	Podatnik, o którym mowa w art.3 ust.2 ustawy, oraz urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. [Taxpayer referred to in Art.3 par. 2 of the Act and a tax office managed by a chief of the tax office, competent for taxation of foreign persons.] ¹⁾

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI [PLACE AND PURPOSE OF FURNISHING THIS DOCUMENT]

6. Nazwa i adres urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych [Name and address of the tax office competent for taxation of foreign persons]

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Purpose of submitting the form (tick right box)]:

1. złożenie informacji [submitting the information] 2. korekta informacji [correction of the information²⁾]

**B. DANE PŁATNIKA/PODMIOTU (WYPŁACAJĄCEGO NALEŻNOŚĆ)
 [IDENTIFICATION DATA OF TAX REMITTER/ENTITY (LIABLE TO MAKE THE PAYMENT)]**

*- płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/entity other than natural person] **-płatnik/podmiot będący osobą fizyczną [natural person]

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

8. Rodzaj płatnika/podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Type of tax remitter/entity (tick right box)]:

1. płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/entity other than natural person] 2. osoba fizyczna [natural person]

9. Nazwa pełna, REGON */Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia,** [Full name, REGON*/Family name, first name, date of birth **]

B.2. ADRES SIEDZIBY/ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

10. Kraj [Country]	11. Województwo [Province]		
12. Powiat [District]		13. Gmina [Commune]	
14. Ulica [Street]		15. Nr domu [Building number]	16. Nr lokalu [Flat number]
17. Miejscowość [Locality]		18. Kod pocztowy [Postal code]	19. Poczta [Post office]

*) Niepotrzebne skreślić. IFT-2 jest sporządzany na wniosek podatnika. IFT-2R jest sporządzany za cały rok podatkowy. [Delete as appropriate. IFT-2 shall be issued at the request of taxpayer. IFT-2R shall be issued for the whole tax year.]

Objaśnienia [Explanations]

- Do ustalenia właściwego organu podatkowego w przypadku opodatkowania dochodów (przychodów) nierezydentów mają zastosowanie przepisy § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. Nr 165, poz.1371, z późn. zm.). [The tax authority competent for taxation of nonresidents' income (revenue) is established according to §6 of Regulation of Minister of Finance of 22 August 2005 on competence of tax authorities (Dz.U. no 165, item 1371 with subsequent amendments).]
- Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) płatnik może skorygować złożoną informację poprzez złożenie informacji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. [The tax remitter may correct submitted information by submitting correction of the information with written explanation of the reasons of correction pursuant to Art.81 of the Act of 29 August 1997 - Tax Ordinance (Dz.U. 2005, no 8, item 60 with subsequent amendments).]
- W poz.25 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych uzyskany w państwie, w którym odbiorca ma siedzibę, a w przypadku braku takiego numeru - należy podać inny numer identyfikacyjny nadany w kraju, w którym odbiorca ma siedzibę. [In column 25, tax identification number or - in the case of lack of such a number - other identification number obtained in country of recipient's residence shall be indicated.]
- Wiersze od D.1 do D.7 wypełnia się w przypadku, gdy znajduje zastosowanie właściwa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania. Wiersz D.8 wypełnia się w przypadku, gdy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie znajduje zastosowania [Lines from D.1 to D.7 shall be filled in if specific tax convention is applicable. Line D.8 shall be filled in if tax convention is not applicable.]
- W wierszu "Miesiące" - cyfry od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego, w tym również u płatnika, którego rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy. [In a line "Months" - numbers from 1 to 23 refer to subsequent months of the tax year, including also a tax remitter whose tax year is different than the calendar year.]
- Poz.114 należy wypełnić w przypadku sporządzania informacji na wniosek podatnika (IFT-2). [Column 114 shall be filled in if information is issued at the request of the taxpayer (IFT-2).]

C. DANE PODATNIKA (ODBIORCY NALEŻNOŚCI) [IDENTIFICATION DATA OF TAXPAYER (RECIPIENT)]**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]**

20. Identyfikator podatkowy NIP [Tax Identification Number NIP]	
21. Nazwa pełna [Full name]	
22. Nazwa skrócona [Short name]	23. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok) [Foundation date (day-month-year)]
24. Rodzaj identyfikacji (zaznaczyć właściwy kwadrat): [Type of identification (tick right box):] <input type="checkbox"/> 1. podatkowej [for tax purpose] <input type="checkbox"/> 2. innej [other]	
25. Numer identyfikacyjny podatnika [Taxpayer identification number] ³⁾	26. Kod kraju wydania [Country code]

C.2. ADRES SIEDZIBY [SEAT ADDRESS]

27. Kraj [Country]	28. Miejscowość [Locality]	29. Kod pocztowy [Postal code]
30. Ulica [Street]	31. Nr domu [Building number]	32. Nr lokalu [Flat number]

D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU [TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD] ⁴⁾

Symbol [Code]	Rodzaj przychodu (dochodu) [Type of revenue (Income)]	Kwota dochodu zwolnionego z opodatkowania [Amount of income exempted from taxation]	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	Stawka podatku w % [Rate of tax %]	Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld] g=e * f	
a	b	c	d	e	f	g
D.1	8 Opłaty za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskie] żegluga handlowe) [Charges for the expedition of goods and passengers admitted for transportation in the Polish harbours by foreign enterprises of maritime navigation]	33.	34.	35.	36.	
D.2	8 Przychody uzyskane na terytorium RP przez zagraniczne przedsiębiorstwa żegluga powietrzna) [Profits obtained by foreign air transport enterprises]	37.	38.	39.	40.	
D.3	10 Dywidendy i inne przychody (dochody) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych [Dividends]	41.	42.	43.	44.	
D.4	11 Odsetki [Interest]	45.	46.	47.	48.	
D.5	12 Opłaty licencyjne [Royalties]	49.	50.	51.	52.	
D.6	17 Działalność widowiskowa, rozrywkowa lub sportowa [Income derived by artistes, musicians and by athletes]	53.	54.	55.	56.	
D.7	98 Przychody z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze, z wyłączeniem świadczeń wymienionych w poz. D.4, D.5 i D.6 [Profits from performances in consulting, accounting, market research, legal services, marketing services, management and control, data processing, recruitment services, guarantees and suretyships and other performances of the similar nature except those listed in lines D.4, D.5 i D.6]	57.	58.	59.	60.	
D.8	99 Przychód określony zgodnie z art.21 i 22 ustawy [Income determined pursuant to Articles 21 and 22 of the Act]	61.	62.	63.	64.	

E. ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE Z TYTUŁU WYPŁAT, O KTÓRYCH MOWA W ART.21 UST.1 USTAWY, ORAZ Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 22 UST.1 USTAWY - część E wypełnia się, jeżeli formularz jest sporządzany za rok podatkowy (IFT-2R).

[TAX OBLIGATION RESULTING FROM PAYMENTS DETERMINED IN ART.21 PAR.1 OF THE ACT AND FROM INCOME DETERMINED IN ART.22 PAR.1 OF THE ACT - part E shall be filled in if the form is issued for the whole tax year (IFT-2R) .]

Kwoty wypłat i należnego podatku podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych. [Amounts of income and tax should be rounded off to full zlotys.]

SUMA KWOT POBRANEGO PODATKU W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH

[TOTAL AMOUNT OF TAX WITHHELD IN EACH MONTH]

Miesiące [Months] ⁵⁾	1	2	3	4	5	6
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	65.	66.	67.	68.	69.	70.
Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]	71.	72.	73.	74.	75.	76.
Miesiące [Months] ⁵⁾	7	8	9	10	11	12
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	77.	78.	79.	80.	81.	82.
Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]	83.	84.	85.	86.	87.	88.
Miesiące [Months] ⁵⁾	13	14	15	16	17	18
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	89.	90.	91.	92.	93.	94.
Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]	95.	96.	97.	98.	99.	100.
Miesiące [Months] ⁵⁾	19	20	21	22	23	Razem
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	101.	102.	103.	104.	105.	106.
Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]	107.	108.	109.	110.	111.	112.

F. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE [SUPPLEMENTARY INFORMATION]

Rok podatkowy płatnika może nie pokrywać się z rokiem kalendarzowym i trwać nie dłużej niż 23 miesiące
[The tax year of a tax remitter can be determined differently then as the calendar year and can last maximum 23 months.]

113. Liczba miesięcy składających się na rok podatkowy płatnika
[Number of months of a tax remitter's tax year]

G. INFORMACJE DODATKOWE [ADDITIONAL INFORMATION]

114. Data złożenia wniosku przez podatnika (dzień-miesiąc-rok)
[Date of submitting the request of the taxpayer (day-month-year)] ⁶⁾

115. Data przekazania lub przesłania informacji podatnikowi (dzień-miesiąc-rok)
[Date of conveying or sending information to remitter's (day-month-year)]

H. OSWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA/PODMIOTU LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ PRZEZ PŁATNIKA/PODMIOT [DECLARATION AND SIGNATURE OF TAX REMITTER/ENTITY OR HIS AUTHORIZED REPRESENTATIVE]

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika/podmiotu. [I declare herewith that I am aware of the penal sanctions provided for the Fiscal Penal Code for the infringement of tax remitter/entity duties.]

116. Imię [Name]

117. Nazwisko [Family name]

118. Data sporządzenia informacji (dzień-miesiąc-rok)
[Date of filling in the form (day-month-year)] ⁶⁾

119. Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za treść informacji
[Signature and seal of person responsible for contents of information]

120. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania płatnika / podmiotu
[Signature and seal of authorised person(s)]

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

**w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki
kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Na podstawie art. 45b pkt 4a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-CFC), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w ogłoszone Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1529 i 1540 oraz z 2013 r. poz. 21 i 888.

UZASADNIENIE

W związku z wprowadzanym ustawą z dnia ... o zmianie ustawy z o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw do polskiego porządku prawnego, nieistniejącego obecnie w polskim systemie prawnym rozwiązania przewidującego opodatkowanie dochodów z kontrolowanych spółek zagranicznych wystąpiła konieczność określenia wzoru zeznania podatkowego dla polskich rezydentów podatkowych osiągających dochody z kontrolowanych podmiotów zagranicznych.

Zgodnie z art. 45 ust. 1aa ustawy z dnia ... o podatku dochodowym od osób fizycznych na podatników osiągających dochody z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane, na zasadach określonych w art. 30f tej ustawy, nałożony został obowiązek składania urzędом skarbowym zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej, osiągniętego w roku podatkowym. Przepis ten stosuje się odpowiednio do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą przez położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.

Projektowane rozporządzenie określa wzór formularza zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-CFC).

Zeznanie wskazuje sposób obliczania podstawy opodatkowania i wysokości podatku z tytułu dochodów osiąganych z zagranicznej spółki kontrolowanej.

Przedmiotowy projekt stanowi wykonanie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych delegacji ustawowej, przewidzianej w art. 45b pkt 4a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.) do określenia wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dodatkowo, proponuje się aby rozporządzenie weszło w życie z dniem ...

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podatników obowiązanych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do sporządzania i składania określonego w tym rozporządzeniu wzoru. Podatnicy będą zobowiązani zaopatrzyć się w nowe formularze podatkowe, które z uwagi, na niewielką grupę podmiotów objętych uregulowaniami CFC będą dostępne jedynie w wersji elektronicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia podlega konsultacjom społecznym.

3. Skutki wprowadzenia rozporządzenia:

a) wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

projektowane rozporządzenie nie wpływa na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wydatki sektora finansów publicznych, gdyż wprowadza jedynie formularze elektroniczne bez konieczności dystrybucji wśród podatników ich papierowej wersji,

b) wpływ regulacji na rynek pracy

rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy,

c) wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

rozporządzenie nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw,

d) wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny

rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

C. USTALENIE DOCHODU PODATNIKA Z ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ

Przychody Należy wpisać kwotę z pozycji 57	60.	zł, gr
Koszty uzyskania przychodów Należy wpisać kwotę z pozycji 58	61.	,
Dochód (art. 30f ust. 5 ustawy) Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	62.	,

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA**D.1. ODLICZENIA**

Dywidendy otrzymane od zagranicznej spółki kontrolowanej	63.	zł, gr
Przychody z odpłatnego zbycia udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej	64.	,
Razem odliczenia Suma kwot z poz. 63 i 64.	65.	,

D.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 62 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 62 pomniejszoną o kwotę z poz. 65. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Wskazana kwota podlega zaokrągleniu do pełnych złotych.	66.	zł
--	-----	----

E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Stawka podatku - art. 30f ustawy	67.	%
Podatek należny według stawki z poz. 67, obliczony od kwoty z poz. 66	68.	zł, gr
Odliczenie podatku zapłaconego przez zagraniczną spółkę kontrolowaną (art. 30f ust. 12 ustawy) Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 68.	69.	zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy Od kwoty z poz. 68 należy odjąć kwotę z poz. 69.	70.	zł

G. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

71. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
72. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
73. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	74. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 32.
AAAAAAAAAAU-AAAAAAAAAAU-AAAAAAAAAAAAAAAAAAU	

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

75. Uwagi urzędu skarbowego	
76. Identyfikator przyjmującego formularz	77. Podpis przyjmującego formularz