

Wrzesień 2020

Projekt zmian w ustawach o podatkach dochodowych w celu uszczelnienia systemu podatkowego

16 września 2020 r. na stronach Rządowego Centrum Legislacji ukazał się projekt nowelizacji ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych, o podatku dochodowym od osób prawnych, o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw, którego głównym celem jest uszczelnienie systemu podatków dochodowych.

Poniżej przedstawiamy najistotniejsze zmiany zawarte w projekcie.

Spółki komandytowe i niektóre spółki jawne podatnikami CIT

Projekt przewiduje **nadanie statusu podatników CIT:**

- **spółkom komandytowym** mającym siedzibę lub zarząd na terytorium Polski; oraz
- **spółkom jawnym** mającym siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, których **wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne** – jeżeli spółka przed rozpoczęciem roku podatkowego nie złoży do właściwego naczelnika urzędu skarbowego **informacji o podatnikach PIT posiadających** (bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego) **prawa do udziału w zysku tej spółki** lub aktualizacji informacji w ciągu 14 dni licząc od dnia zaistnienia zmiany.

Jednocześnie, w przypadku spółek komandytowych, projekt wprowadza **zwolnienie z podatku części przychodów komandytariuszy,**

uzyskanych z udziału w spółce komandytowej.

Zwolnieniu takiemu podlegać będzie **50 proc. uzyskanych przez komandytariusza przychodów** z udziału w spółce komandytowej, **nie więcej jednak niż 60.000 zł rocznie.**

Dodatkowo zwolnienie to nie będzie miało zastosowania w przypadkach, kiedy istniejące między komplementariuszami spółki komandytowej powiązania lub sposób kierowania spółką wskazywałyby na „optymalizacyjny cel” założenia takiej spółki przez jej wspólników.

Projekt przewiduje również wyłączenie z zakresu stosowania klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania dochodów komandytariuszy osiągniętych z tytułu uczestnictwa w zysku spółki komandytowej prowadzącej działalność operacyjną, która nie ma sztucznego charakteru.

Powyższe zmiany oznaczają, że dochody generowane przez spółki komandytowe (i niektóre spółki jawne), które dotąd były w CIT podmiotami transparentnymi podatkowo, będą, co do zasady opodatkowane, **CIT na poziomie spółki oraz PIT na poziomie wspólnika.**

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej

Projekt zakłada również wprowadzenie dla niektórych podatników obowiązku **sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji strategii podatkowej** za rok podatkowy.

Obowiązek ten ma dotyczyć:

- podatników, których **przychody przekroczyły 50 mln EUR** w roku podatkowym;
- podatkowych grup kapitałowych;
- spółek nieruchomościowych.

Sprawozdanie to będzie musiało zostać przygotowane z uwzględnieniem charakteru, rodzaju oraz rozmiaru prowadzonej przez podatnika działalności i będzie obejmować w szczególności:

- opis podejścia do **procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych** i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, oraz dobrowolnych form współpracy z organami KAS (np. w ramach Umowy o współdziałanie z Szefem KAS);
- opis podejścia podatnika do **realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski** wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki których dotyczą;
- informacje o **transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5 proc. sumy bilansowej aktywów;**
- informacje o **złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji** przepisów prawa podatkowego, wiążących

informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych;

- informację na temat **rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**.

Co istotne powyższy katalog jest katalogiem otwartym. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy, podatnicy powinni uzupełnić treść swojego sprawozdania o wszelkie dodatkowe dane, które w ich ocenie powinny się w niej znaleźć, a w celu poprawnego wypełnienia sprawozdania może okazać się konieczne sięgnięcie do odrębnych ustaw i regulacji, czy wskazanie sposobu podejmowania decyzji w sprawach podatkowych i uczestniczących w tym osób i komórek organizacyjnych.

Podatnicy powinni przygotować sprawozdanie **w ciągu 9 miesięcy od upływu terminu złożenia rocznego zeznania CIT**.

W przypadku niedopełnienia obowiązku na podatnika może zostać nałożona **kara pieniężna w wysokości do 1 mln zł**.

Zmiany w zakresie cen transferowych

Projekt zawiera również szereg istotnych zmian dotyczących cen transferowych.

Polegają one w szczególności na **rozszerzeniu zakresu transakcji podlegających weryfikacji pod kątem zgodności z zasadą ceny rynkowej**, w szczególności w przypadku gdy **rzeczywisty właściciel (ang. beneficial owner) ma siedzibę w tzw. „raju podatkowym”** (terytorium lub kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową).

Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych będą obowiązani także podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi, dokonujące transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w „raju podatkowym”, **jeżeli wartość**

tej transakcji za rok podatkowy przekracza 100 000 zł. Przepis ten będzie miał zastosowanie odpowiednio do podatników i spółek niebędących osobami prawnymi, dokonujących transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana, jeżeli rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

W przypadku transakcji z „rajami podatkowymi”, lokalna dokumentacja cen transferowych będzie musiała obowiązkowo zawierać również **uzasadnienie gospodarcze** tej transakcji, w szczególności **opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych**.

Projekt wprowadza również w obszarze cen transferowych szereg ułatwień o tymczasowym charakterze, związanych z pandemią Covid-19, w tym m.in.:

- brak konieczności spełniania **warunku niewykazania straty podatkowej** w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2019 r., w którym na całym terytorium Polski obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszony w związku z Covid-19, aby nie sporządzać dokumentacji cen transferowych w przypadku transakcji z podmiotem krajowym, jeżeli podmiot powiązany niespełniający tego warunku uzyskał w tym roku łączne przychody niższe o co najmniej 50 proc. od łącznych przychodów uzyskanych w analogicznym okresie bezpośrednio poprzedzającym ten rok;
- **zwolnienie podatników dokonujących korekt cen transferowych** za rok podatkowy obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub epidemii **z obowiązku posiadania oświadczenia podmiotu powiązanego**, że podmiot ten dokonał korekty cen transferowych w tej samej wysokości;

- ułatwienia dotyczące **podpisywania oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych** składanych za rok podatkowy lub w momencie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub epidemii.

Pozostałe zmiany

Projekt zakłada również m.in.:

- **ograniczenie możliwości rozliczania strat podatkowych** w sytuacji, w której podatnik przejął inny podmiot lub do podatnika wniesiony został wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub wkład pieniężny, za który podatnik nabył przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa, w przypadku gdy głównym celem tych działań było nieuzasadnione skorzystanie z możliwości pomniejszenia dochodu (powiększenia straty) innego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części;
- przeniesienie **obowiązku rozliczenia podatku z tytułu zbycia udziałów w spółkach nieruchomościowych** ze sprzedawcy na spółkę nieruchomościową;
- dostosowanie **regulacji dotyczących źródeł dochodów osiągniętych przez nierezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** do standardów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zmienianych Konwencją wielostronną, implementującą środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku (Konwencja MLI);
- **doprecyzowanie dyspozycji przepisu art. 14a ustawy o CIT** (dotyczącego skutków podatkowych uregulowania zobowiązania przez wykonanie świadczenia

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

- niepieniężnego) poprzez wskazanie wprost, że obejmuje on swoją normą również przeniesienie przez likwidowaną spółkę lub spółdzielnię majątku rzeczowego na rzecz jej wspólników (akcjonariuszy, członków spółdzielni) tytułem podziału majątku likwidowanej osoby prawnej;
- **wprowadzenie limitu odliczenia ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy PIT** (tzw. ulgi abolicyjnej) do wysokości nieprzekraczającej kwoty zmniejszającej podatek tj. 1360 zł;
 - ograniczenie możliwości **zmiany wysokości stawek amortyzacyjnych** w sytuacji, gdy podatnik korzysta ze zwolnienia z CIT;
 - **podwyższenie (z 1,2 mln euro do 2 mln euro) górnego limitu przychodów** z bieżącego roku podatkowego uprawniającego do korzystania z **obniżonej 9 proc. stawki podatku CIT**;
 - umożliwienie skorzystania ze **zwolnienia z podatku od przychodów z budynków** również w przypadku, gdyby po dniu 31 grudnia 2020 r. (koniec terminu obecnie obowiązującego zwolnienia) nadal obowiązywał w Polsce stan epidemii);
 - wprowadzenie rozwiązania uprawniającego **podatników PIT do skorzystania ze zwolnienia z podatku od przychodów z budynków** (analogicznie jak w CIT);
 - podniesienie górnego limitu przychodów warunkującego wybór **ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych** do kwoty 2 mln euro oraz limitu przychodów uprawniającego do kwartalnych wpłat ryczałtu;
 - likwidację większości przypadków, w których określona działalność **wyłącza z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych**, w tym poprzez zmianę definicji wolnych zawodów, obniżenie niektórych stawek ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, oraz ujednoczenie wysokości ryczałtu dla najmu oraz usług związanych z zakwaterowaniem;
 - **modyfikację zasad stosowania karty podatkowej** poprzez wyłączenie z opodatkowania kartą podatkową w przypadku prowadzenia takiej samej działalności przez małżonka oraz dopuszczenie czasowego zwiększenia stanu zatrudnienia przez przedsiębiorców opłacających kartę podatkową.
- Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: mam pytanie@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl