

Październik 2020

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

29 września 2020 r. do Sejmu wpłynął 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 złożyła 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.

W porównaniu do pierwotnej wersji, obowiązek nie będzie ciążył na spółkach nieruchomościowych.

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

- opis **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);
- informację o **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 250 tys. zł (w pierwszej wersji projektu był to 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 obowiązywać 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. **Jednocześnie nastąpiła zmiana definicji spółki nieruchomościowej**. Za spółkę taką będzie mógł zostać uznany podmiot inny niż osoba fizyczna, jeżeli na pierwszy dzień roku podatkowego co najmniej 50 proc. wartości rynkowej jego aktywów stanowiła wartość

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy.

Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2020 KPMG Tax M. Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

- rynkowa nieruchomości położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw do takich nieruchomości. **Natomiast w celu uznania za spółkę nieruchomościową podmiotów innych niż rozpoczynające działalność decydująca będzie wartość bilansowa aktywów;**
- dostosowanie **regulacji dotyczących źródeł dochodów osiąganych 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 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 to nie będzie jednak obejmowało dochodów z tytułu pracy lub usług wykonywanych poza terytorium lądowym państw;
 - 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 omawianych zagadnień, prosimy o kontakt: mampytanie@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy.

Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. 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 odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji. Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl