

 **Kolejna nowelizacja ustawy o PDOP w ramach „Polskiego Ładu”**

Poniżej przedstawiamy najważniejsze zmiany ustawy o podatku odchodowym od osób prawnych, które weszły w życie z dniem 01.01.2023. Nowelizacja ustawy została ogłoszona w Dzienniku Ustaw 25.10.2022 r.

Przedmiot zmiany	Założenie
<p>1. Podatek minimalny</p>	<p>Przepisy o minimalnym podatku dochodowym będą zawieszane na lata 2022–2023. Po raz pierwszy konieczność zapłaty podatku minimalnego wystąpi zatem do końca marca 2025 r., czyli w rozliczeniu w CIT za 2024 r.</p> <p>Dodatkowo sama koncepcja podatku minimalnego zostanie zmieniona poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) podwyższenie do 2% wskaźnika rentowności i zmianie metodologii jego wyliczania (m.in. wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów opłat z tytułu umowy leasingu środków trwałych, wyłączenie wartości podatku akcyzowego), b) wprowadzenie alternatywnej (uproszczonej) metody ustalania podstawy opodatkowania na podstawie wyboru podatnika: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 3% przychodów z działalności operacyjnej przy czym o wyborze takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru albo ➤ 1,5% przychodów + koszty pasywne tj. finansowanie dłużne i usługi niematerialne + ujawnienie WNIP <p>Przy czym stawka nadal wynosić będzie 10%.</p> c) rozszerzenie katalogu wyłączeń z tego podatku o m.in. (1) spółki komunalne, (2) małych podatników, (3) podatników w przypadku których większość przychodów zostało osiągniętych w związku ze świadczeniem usług ochrony zdrowia, (4) podatników, których rentowność w jednym z trzech ostatnich lat podatkowych była powyżej wskaźnika 2%, (5) a także podatników postawionych w stan upadłości lub likwidacji.
<p>2. Ukryta dywidenda</p>	<p>Uchylone zostały przepisy o tzw. „ukrytej dywidendzie”, które miały wejść w życie od 2023 r.</p>
<p>3. Estoński CIT</p>	<p>Nowelizacja wprowadza modyfikacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) terminu na złożenie przez podatnika zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (ZAW-RD). Będzie można to zrobić do końca pierwszego roku podatkowego, w którym podatnik chce stosować ten sposób opodatkowania,

	<p>b) warunku wygaśnięcia zobowiązania przez dookreślenie, że zobowiązanie podatkowe z tytułu tzw. korekty wstępnej wygasa w całości po upływie co najmniej jednego pełnego okresu opodatkowania ryczałtem, tj. 4 lat podatkowych,</p> <p>c) wskazanie, że podatek od zaliczkowej wypłaty dywidendy będzie płatny do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego, a nie do 20. dnia siódmego miesiąca roku podatkowego,</p> <p>d) wskazanie, że estoński CIT jest należny od połowy wydatków na samochody osobowe w spółce wykorzystywane na cele mieszane,</p> <p>e) w przypadku wydatków na zatrudnienie w określonej wysokości planowana jest zmiana przepisu, w ten sposób by wystarczające było jedynie pozostawanie płatnikiem na gruncie ZUS-u lub PIT-u przez podatnika.</p>
4. Koszty finansowania dłużnego	Ze względu na ww. rozbieżności 01.01.2022 r. zmieniono art. 15c ust. 1. Po dokonanej zmianie podatnicy CIT są obowiązani wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa kwotę 3 000 000 zł albo kwotę > 30% EBITDA.
5. Transakcje z rajami podatkowymi a dokumentacja cen transferowych	<p>W przypadku bezpośrednich transakcji rajowych lokalną dokumentację cen transferowych trzeba będzie sporządzać po przekroczeniu rocznego progu wartości transakcji 500 tys. zł, a dla transakcji finansowych – 2,5 mln zł (było 100 tys. zł). Nowe progi dotyczą już roku 2021.</p> <p>Uchylone zostaną z mocą wstecz od 1 stycznia 2021 r. obowiązek dokumentacyjny do pośrednich transakcji rajowych.</p>
6. Polska Spółka Holdingowa (PSH)	<p>Spółki holdingowe będą miały prawo do zwolnienia 100%, a nie jak obecnie 95% przychodów z dywidend otrzymanych od spółek zależnych.</p> <p>Wprowadzono wyłączenie stosowania mechanizmu „pay and refund” w stosunku do dywidend wypłaconej przez spółkę zależną do spółki holdingowej w ramach PSH.</p> <p>Rozszerzony zostanie również katalog form prawnych, w których może działać spółka holdingowa o prostą spółkę akcyjną,</p> <p>W ramach PSH krajowa spółka zależna mogła korzystać ze zwolnienia przewidzianego dla specjalnej strefy ekonomicznej lub tzw. Polskiej Strefy Inwestycji. Dodatkowo spółka zależna będzie mogła posiadać więcej niż 5% udziałów (akcji) w kapitale innej spółki.</p>
7. Podatek u źródła (WHT)	Przedłużona ma być ważność oświadczenia zarządu, że przy zachowaniu należytej staranności płatnik nie wiedział o okolicznościach uniemożliwiających stosowanie niższej stawki podatku u źródła lub zwolnienia z podatku :

	<p>a) oświadczenie pierwotne może zostać złożone przez płatnika do końca drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekroczone kwotę 2 mln zł,</p> <p>b) oświadczenie następcze powinno zostać złożone do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego,</p>
<p>8. Podatek od przeliczonych dochodów</p>	<p>Podatek od przeliczonych dochodów miałby dotyczyć wyłącznie wydatków zaliczonych do kosztów uzyskania przychodu i wyłącznie ponoszonych na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych.</p> <p>Doprecyzowano również m.in. warunki dot. 50% przychodów uzyskiwanych przez podmiot powiązany oraz przenoszenia przychodów na rzecz innego podmiotu (co najmniej 10%).</p> <p>Preferencyjne opodatkowanie ustalone będzie w oparciu o stawkę podatku dochodowego niższą niż 14,25 proc., przy czym stawkę tę ustala się na podstawie stawki nominalnej obowiązującej podmiot powiązany w państwie jego siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia (z uwzględnieniem związanych z danym przychodem odliczeń od podstawy opodatkowania, podatku lub zwrotów podatku i bez uwzględnienia kwoty kosztów związanych z tym przychodem).</p>
<p>9. Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC)</p>	<p>Wprowadzenie przepisów eliminujących podwójne lub wielokrotne opodatkowania CFC w przypadku kaskadowej wypłaty dywidendy w strukturach holdingowych.</p> <p>Nowelizacja przewiduje, że przy ustalaniu dochodu zagranicznej jednostki nie bierze się pod uwagę ulg i zwolnień wymienionych w ustawie o CIT.</p>

Jarosław Kubiak

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

fax: +48 61 855 26 66

jaroslaw.kubiak@taxservices.pl

Aleksandra Trocińska

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

fax: +48 61 855 26 66

aleksandra.trocinska@taxservices.pl

Kancelaria Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices
ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań
www.taxservices.pl