

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 4

Przerzucone dochody

2023 – zgodnie z nowym projektem CIT

Podatek od przerzuconych dochodów:

Cel zastosowania: przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania poprzez transfer dochodów do jurysdykcji podatkowych o znikomej efektywnej stawce opodatkowania.

Stawka: 19% podstawy opodatkowania.

Podstawę opodatkowania - stanowi suma przerzuconych dochodów w roku podatkowym.

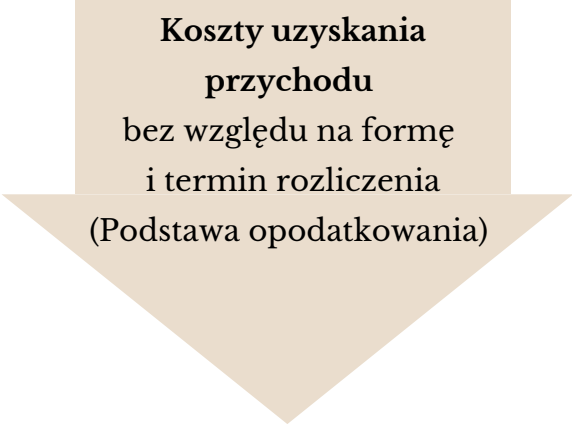
Za przerzucone dochody uznaje się koszty poniesione przez podatnika w roku podatkowym na rzecz podmiotu powiązanego niemającego siedziby lub zarządu na terytorium RP zaliczane, bez względu na formę i termin, do kosztów uzyskania przychodów.

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 4

PODATEK OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW 2.0 19% podstawy opodatkowania

PODATNIK
polska spółka



Koszty uzyskania
przychodu
bez względu na formę
i termin rozliczenia
(Podstawa opodatkowania)

PODMIOT POWIĄZANY
niemający siedziby lub zarządu na terytorium RP

a) kiedy występują przerzucane dochody i jak są opodatkowane

Podatnicy CIT są zobowiązani do płacenia podatku od przerzucanych dochodów **w wysokości 19%** ("nowy" art. 24aa ustawy o PDOP).

Za przerzucone dochody uznaje się koszty poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu powiązanego ze spółką stanowiące należność tego podmiotu, jeżeli:

1. faktycznie zapłacony podatek dochodowy przez ten podmiot powiązany za rok, w którym otrzymał należność, w państwie jego siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia jest niższy o co najmniej 25% niż kwota podatku dochodowego, który byłby od niego należny, gdyby dochody tego podmiotu zostały opodatkowane z zastosowaniem 19% stawki CIT, przy czym przez podatek faktycznie zapłacony będzie się rozumiało podatek niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu w jakiegokolwiek formie, w tym na rzecz innego podmiotu, oraz

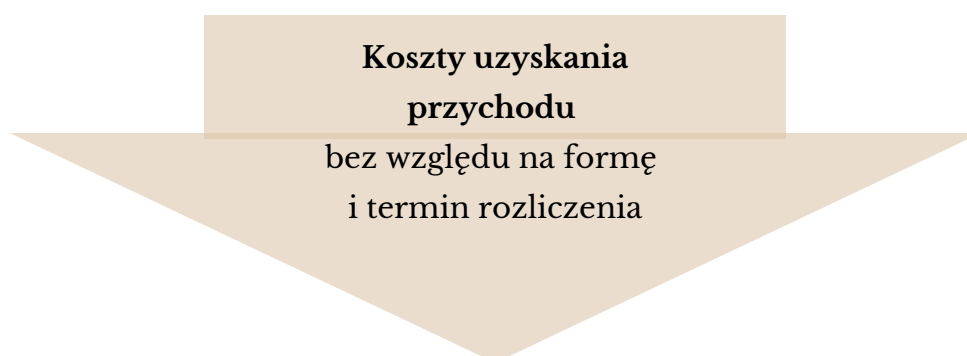
PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 4

2)koszty te:

- a. **podlegające zaliczeniu w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku tego podmiotu powiązanego lub**
- b. **wypłacane przez ten podmiot powiązany w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych za rok, w którym otrzymał należność**

- **stanowiły co najmniej 50% wartości uzyskanych przez ten podmiot przychodów określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub zgodnie z przepisami o rachunkowości.**



Do kosztów zalicza się koszty: (Art. 24aa ust. 3)

1. usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze,
2. wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości
3. przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe
4. finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków
5. opłat i wynagrodzeń za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk

- **jeżeli suma tych kosztów ponoszonych na rzecz podmiotu powiązanego stanowi co najmniej 3% ogółu kosztów uzyskania przychodów rozliczonych przez podatnika w danym roku podatkowym w jakiegokolwiek formie, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne.”**

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 4

Zmiany od 01.2023

zmiany przepisów dotyczących opodatkowania podatkiem od przerzuconych dochodów (wprowadzonego od 1 stycznia 2022):

- a. objęcie zakresem podatku od przerzuconych dochodów jedynie kosztów zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów,
- b. doprecyzowanie, że podmiot powiązany na rzecz którego ponoszone są koszty, nie ma siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- c. doprecyzowanie warunku dotyczącego 50% przychodów uzyskiwanych przez podmiot powiązany oraz warunku dotyczącego przenoszenia przychodów na rzecz innego podmiotu (co najmniej 10%)
- d. uproszczenie warunku dotyczącego preferencyjnego opodatkowania w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego

ad. a)

Zakresem podatku od przerzuconych dochodów objęte są **koszty zaliczane do kosztów uzyskania przychodów**.

Zarazem warunek ten będzie spełniony **bez względu na formę i termin rozliczenia kosztów uzyskania przychodów**, co ma istotne znaczenie w przypadku m.in. zaliczenia do kosztów odpisów amortyzacyjnych, zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów na moment osiągnięcia przychodu oraz nadwyżki kosztów finansowania dłużnego.

W praktyce oznacza to, że przepisów o podatku od przerzuconych dochodów nie stosuje się do kosztów niepodlegających w ogóle zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów (tj. wyłączonych trwale z kosztów uzyskania przychodów).

Natomiast w przypadku gdy koszt uzyskania przychodu podlega rozliczeniu w innym roku podatkowym niż rok poniesienia kosztu, obowiązują zasady szczególne – zgodnie z dalszymi uwagami dotyczącymi podstawy opodatkowania

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 4

ad. b) i c)

Spółki **nie podlegają** opodatkowaniu podatkiem od przerzuconych dochodów, jeżeli suma kosztów pasywnych poniesionych przez spółkę w roku podatkowym **na rzecz podmiotu powiązanego (tych podmiotów powiązanych)**, stanowi mniej niż 3% sumy kosztów uzyskania przychodów rozliczonych dla celów podatku przez tą spółkę w tym roku podatkowym, w jakiegokolwiek formie

W odniesieniu do podmiotu powiązanego, na rzecz którego ponoszone są koszty, doprecyzowuje się warunki, które musi spełniać, w następującym zakresie:

1. podmiot ten **nie ma siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

2. podmiot ten uzyskuje co najmniej 50% przychodów z tytułu wskazanych należności pasywnych, przy czym doprecyzowuje się, iż chodzi o przychody uzyskane:

a. co do zasady od jednej spółki z siedzibą lub zarządem na terytorium RP, która przekazuje należności pasywne i spełnia inne wskazane w przepisie warunki, albo

b. jeżeli jednak podmiot powiązany otrzymuje przychody z tytułu wskazanych należności pasywnych również od innych spółek z siedzibą lub zarządem na terytorium RP, wartość otrzymanych przez podmiot powiązany przychodów określa się łącznie dla tej spółki i tych innych spółek powiązanych, z siedzibą lub zarządem na terytorium RP. Zarazem, wystarczające jest, aby inne spółki ponosiły koszty pasywne na rzecz tego podmiotu powiązanego, bez konieczności spełnienia wszystkich warunków do objęcia podatkiem od przerzuconych dochodów.

3. podmiot powiązany przekazuje przychody uzyskane od polskiej spółki w **wysokości co najmniej 10%** na rzecz innego podmiotu:

a. a. zaliczając wydatki z tego tytułu do kosztów rozliczanych dla celów podatku dochodowego lub wydatki te lub przychody odlicza od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku lub

b. b. przychody te stanowią zysk przeznaczony do wypłaty w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych;

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 4

ad. d)

ponadto, upraszcza się warunek dotyczący preferencyjnego opodatkowania w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego

Po zmianie warunków niższego opodatkowania **nie odnosi się do całokształtu działalności lub całkowitego dochodu podmiotu powiązanego**, lecz odnosi się wprost **do przychodów podmiotu powiązanego z danej należności**, tj. z jednego z poszczególnych tytułów wymienionych w art. 24aa ust. 3 pkt 1-5, np. z odsetek, usług doradczych lub należności licencyjnych. Z uwagi na to, że, co do zasady, nie ustala się podatku osobno dochodowego w odniesieniu do przychodów / należności danego typu, wyliczenia te będą miały charakter hipotetyczny, co służyć ma uproszczeniu przy stosowaniu przepisów o podatku od przerzuconych dochodów.

- Podatek od przerzuconych dochodów oblicza się w zeznaniu rocznym i podlega wpłacie w terminie złożenia zeznania.
- Podatek od przerzuconych dochodów pomniejsza się o kwotę zryczałtowanego podatku u źródła, jednak w wysokości nie wyższej niż kwota należnego podatku od przerzuconych dochodów.
- Przepisy stosuje się do podatników prowadzących działalność poprzez położony na RP zagraniczny zakład, w tym do transakcji pomiędzy podatnikiem a zagranicznym zakładem tego podatnika”.