



Najnowsze propozycje nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw

W piątek, 12 września Ministerstwo Finansów opublikowało proponowane zmiany ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Jak stwierdziło Ministerstwo, zmiany te mają na celu uszczelnienie systemu podatkowego. Poniżej prezentujemy najważniejsze propozycje zmian z zakresu podatków PIT i CIT.

IP Box

Jeśli nowelizacja wejdzie w życie, bardzo ważna zmiana obejmie ulgę IP Box, popularną w sektorze IT. Wedle proponowanych zmian korzystanie z preferencyjnej 5-procentowej stawki w stosunku do dochodów z autorskiego prawa komputerowego będzie możliwe tylko, jeśli podatnik zatrudnia min. 3 osoby, które nie są dla niego podmiotami powiązanymi. Taki warunek najpewniej wyeliminuje wielu freelancerów i mniejszych przedsiębiorców z możliwości korzystania z ulgi IP Box.

Programy motywacyjne / instrumenty finansowe

Projektodawca chce rozszerzyć zasady przypisania przychodów z realizacji papierów wartościowych lub z pochodnych instrumentów finansowych do źródła, z którego świadczenie wynika. Planowane zmiany mają na celu objęcie tą zasadą przychodów uzyskanych z realizacji tych instrumentów finansowych, które obecnie nie są objęte tą zasadą (dotyczy to np. warrantów subskrypcyjnych).

Oznaczać to może zwiększenie obciążeń podatkowych związanych z realizacją programów motywacyjnych przez objęcie przychodów z nich wynikających opodatkowaniem wg skali podatkowej (12% lub 32%).

Sprzedaż samochodów i innych rzeczy ruchomych otrzymanych od najbliższej rodziny

Obecne regulacje pozwalają na sprzedaż majątku ruchomego bez podatku dochodowego, jeśli transakcja ma miejsce po upływie pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie. W praktyce preferencja ta była często stosowana w połączeniu ze zwolnieniem podatkowym dla darowizn dokonywanych między członkami rodziny (np. przedsiębiorca wykupował samochód z leasingu, po czym darowywał go członkowi najbliższej rodziny, który następnie – po upływie pół roku – odsprzedawał go bez opodatkowania PIT).

MF planuje wprowadzić regulacje ograniczające takie praktyki. Opodatkowana będzie sprzedaż rzeczy ruchomej (np. samochodu), w przypadku gdy:

- ❖ rzecz została otrzymana przez najbliższą rodzinę przedsiębiorcy, który wykupił tę rzecz do majątku prywatnego po zakończeniu leasingu operacyjnego, a którą wcześniej wykorzystywał w działalności gospodarczej;
- ❖ darowizna rzeczy między rodziną korzysta ze zwolnienia z podatku od spadków i darowizn;
- ❖ odpłatne zbycie nastąpi przed upływem 3 lat od otrzymania darowizny rzeczy.

Fakturowanie spółek powiązanych przez wspólników opodatkowanych ryczałtem

MF planuje wprowadzić regulacje wyłączające możliwość stosowania preferencyjnych stawek ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w stosunku do przychodów osiągniętych przez podatników będących jednocześnie wspólnikami spółek:

- ❖ którzy z tytułu usług świadczonych na rzecz tych spółek osiągają przychody objęte ryczałtem (np. 8,5%/12,5% – z tytułu najmu),
- ❖ a koszt tych usług obniża dywidendę ze spółki (opodatkowaną PIT 19%).

Zmiany zakładają zastosowanie do tego rodzaju przychodów stawki ryczałtu 17% (zamiast przykładowych 8,5%/12,5%).

Ulga mieszkaniowa

Proponowana przez MF zmiana zakłada doprecyzowanie pojęcia „własnych celów mieszkaniowych” na potrzeby zwolnienia z PIT dochodów ze sprzedaży nieruchomości (art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT). Zgodnie z założeniami MF realizacją „własnego celu mieszkaniowego” będzie nabycie nieruchomości (albo praw o charakterze mieszkalnym albo gruntów pod budowę własnego domu), jeżeli podatnik nie będzie mieć innej nieruchomości, lokalu mieszkalnego.

Podstawa ustalania daniny solidarnościowej

Ministerstwo zakłada doprecyzowanie pojęcia „dochód podlegający opodatkowaniu” stosowanego na potrzeby daniny solidarnościowej. Proponuje się jednoznaczne wskazanie, iż podatnik może dochody stanowiące podstawę obliczenia daniny solidarnościowej pomniejszyć o straty z lat ubiegłych (straty z tego samego źródła przychodów, z którego pochodzą będą dochody stanowiące podstawę obliczenia daniny solidarnościowej). Nowe regulacje miałyby również wprost wyłączać możliwości pomniejszenia dochodu o inne przysługujące osobom fizycznym, przy opodatkowaniu podatkiem dochodowym, odliczenia lub pomniejszenia.

Do podstawy obliczenia daniny solidarnościowej wliczane mają być również dochody z IP Box.

Estoński CIT – definicja ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością

MF planuje rozszerzenie katalogu ukrytych zysków m.in. o wszelkiego rodzaju opłaty i należności wynikające z umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze. Zmiana spowoduje konieczność opodatkowania estońskim CIT czynszu najmu (dzierżawy) wypłacanego do wspólnika.

Rząd zakłada również wprowadzenie definicji wydatków niezwiązanych z działalnością, zgodnie z którą za takie wydatki uznaje się wydatki poniesione w innym celu niż osiągnięcie przychodów lub zachowanie albo zabezpieczenie źródła przychodów oraz wszelkie rodzaju opłaty i należności publicznoprawne o charakterze sankcyjnym. Zmiana ma wyeliminować wątpliwości interpretacyjne co do zakresu opodatkowania estońskim CIT wydatków niezwiązanych z działalnością.

Estoński CIT – domniemanie pochodzenia zysku

Jak podaje MF, z uwagi na zidentyfikowane trudności z egzekucją należnego ryczałtu od dochodów spółek w przypadku rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto rząd proponuje zmiany w zakresie rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w ryczałcie od dochodów spółek. Zmiana zakłada wprowadzenie domniemania, że każda wypłata lub dystrybucja zysku w jakiegokolwiek formie, po zakończeniu opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, następować będzie z zysku wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

Estoński CIT – brak podpisu pod sprawozdaniem finansowym

Proponuje się uznanie skuteczności zmiany formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek w przypadku braku podpisania lub podpisania po terminie sprawozdania finansowego przez kierownika jednostki, jeśli pozostałe warunki formalne i obowiązki związane ze zmianą formy opodatkowania przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego zostały spełnione.



Minimalny podatek dochodowy CIT

Projekt chce wprowadzić rozróżnienie na dwie grupy – podatnicy z przychodami powyżej 50 mln EUR i pozostali – w zakresie stosowania uproszczonej podstawy opodatkowania podatkiem minimalnym.

Ponadto, skróceniu ma ulec okres badania rentowności dla potrzeb podatku minimalnego. Podatnik nie zapłaci minimalnego podatku dochodowego, jeżeli w jednym z 2 badanych lat (obecnie 3 badanych lat) jego rentowność wyniosła co najmniej 2%. Rozwiązanie to najpewniej spowoduje objęcie podatkiem minimalnym większej liczby podatników.

Likwidacja i przekształcenia spółek

Rząd planuje wprowadzenia 3-letniego okresu karencji w stosowaniu regulacji wyłączających z przychodów majątek otrzymany przez wspólników w wyniku likwidacji spółki niebędących osobami prawnymi dla celów PIT/CIT. Zakładana zmiana ma dotyczyć otrzymania majątku po likwidacji spółek transparentnych podatkowo powstałych z przekształcenia spółek będących podatnikami CIT. Jeśli

likwidacja takich spółek nastąpi w ciągu 3 lat (kalendarzowych) od przekształcenia, to dochód z likwidacji występujący po stronie wspólników będzie podlegał opodatkowaniu.

Jak możemy pomóc?

Obecnie zmiany są na etapie projektu, jednak planowany termin przyjęcia nowelizacji przepisów przez rząd to III kwartał 2025 r., co oznacza, że zmiany mogą wejść w życie już od nowego roku. Nasz zespół na bieżąco śledzi wszelkie zmiany legislacyjne oraz pozostaje otwarty na Państwa pytania i chętnie udzieli szczegółowych informacji w tym zakresie

Zapraszamy do kontaktu



Mariusz Tkaczyk

doradca podatkowy, partner
Mariusz.Tkaczyk@gww.pl



Mikołaj Jabłoński

doradca podatkowy, senior associate
Mikolaj.Jablonski@gww.pl

**GWW Ladziński, Cmoch
i Wspólnicy sp. k.**

ul. Książęca 4,
00-498 Warszawa
tel. +22 212 00 00

warszawa@gww.pl

www.gww.pl