



Zmiany w CIT 2022/2023

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

doradca podatkowy, partner zarządzający w Advicero Nexia

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda webinarium

- Minimalny podatek przychodowy
- Podatek od przerzuconych dochodów
- Ukryta dywidenda
- Zmiany w cenach transferowych
- Koszty finansowania dłużnego
- Podatek u źródła
- Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC)
- Polska spółka holdingowa (PSH)
- Opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek
- Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Minimalny podatek przychodowy – kto zapłaci?

Obowiązywanie od
1 stycznia 2024 r.

podmioty
opodatkowane CIT
(a więc również
spółki komandytowe)
oraz PGK

**poniesienie
straty** ze źródła
przychodów innych
niż z zysków
kapitałowych albo

osiągnięcie udziału
dochodów ze źródła
przychodów innych
niż z zysków
kapitałowych, w
przychodach innych
niż z zysków
kapitałowych w
wysokości nie
większej niż 2%

Podatek ma być niezależny od wielkości podatnika – nie przewidziano w tym zakresie progu przychodowego. Ponadto przesłanki uzależniające objęcie podatkiem minimalnym nie objęły innych kluczowych kwestii, jak np. wielkość zatrudnienia, suma bilansowa podatnika itp. **W praktyce może to oznaczać, że już samo poniesienie straty czy niskiej rentowności będzie skutkowało objęciem podatnika przedmiotowym podatkiem.**

Minimalny podatek przychodowy – kto nie zapłaci?

1. Podatnicy rozpoczynający działalność (pierwszy i dwa kolejne lata)
2. Przedsiębiorstwa finansowe
3. Podatnicy uzyskujący przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do roku poprzedniego
4. Podatnicy których udziałowcami, akcjonariuszami albo współnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada:
 - a) bezpośrednio lub pośrednio, **więcej niż 5%:**
 - udziałów (akcji) w kapitale innej spółki lub
 - ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną,
 - b) innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;”
5. Jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:
 - a) eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
 - b) wydobywaniem kopalin

c) wykonywaniem działalności leczniczej

d) transakcji, których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw oraz podatnik poniósł stratę/ osiągnął udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 2%

6. Wchodzący w skład grupy co najmniej 2 spółek, w których jedna posiada przez cały rok podatkowy w drugiej bezpośrednio **lub pośrednio co najmniej** 75% udział, jeżeli (i) rok podatkowy obejmuje ten sam okres i (ii) udział dochodów w przychodach jest większy niż 2%,

7. Podatnicy, których roczne przychody nie przekraczają 2 000 000 EUR (tj. tzw. mali podatnicy),

8. Spółki komunalne,

9. Podatnicy, których rentowność w 1 z 3 ostatnich lat podatkowych była powyżej wskaźnika 2%,

10. Podatnicy postawieni w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym.

11. Podatnicy którzy osiągnęli udział dochodów w przychodach (2%), w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należy jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%

12. Podatnicy będący stroną umowy o współdziałanie

13. Przedsiębiorstwa górnicze otrzymujące pomoc publiczną

Minimalny podatek przychodowy

– czego nie uwzględnia się przy wyliczaniu straty/ wskaźnika rentowności?

- zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych, lub ich wykorzystywania na podstawie umowy leasingu, jeżeli odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający
- przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z transakcją, jeżeli:
 - a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz
 - b) podatnik w roku podatkowym poniósł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w lit. a, albo osiągnął udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 2%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju.
- zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów opłat ustalonych w umowie leasingu, jeżeli odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający
- przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z tymi przychodami z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz instytucji finansowej, której przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem;

Minimalny podatek przychodowy

– czego nie uwzględnia się przy wyliczaniu straty/ wskaźnika rentowności?

- wzrostu kosztów uzyskania przychodów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego, stanowiącego dodatnią różnicę między kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, a kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok
- zapłaconych przez podmiot do tego obowiązany kwot:
 - a) podatku akcyzowego,
 - b) podatku od sprzedaży detalicznej,
 - c) podatku od gier,
 - d) opłaty paliwowej,
 - e) opłaty emisyjnej;
- zaliczonej odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów kwoty podatku akcyzowego zawartego w cenie wyrobów akcyzowych kupowanych i sprzedanych przez podatnika dokonującego obrotu tymi wyrobami
- 20% kosztów uzyskania przychodu związanych np. z wynagrodzeniem za pracę najemną oraz zasiłkami z ubezpieczenia społecznego wypłacanymi przez zakład pracy (składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w części finansowanej przez płatnika, wpłaty do pracowniczych planów kapitałowych)

Minimalny podatek przychodowy – stawka i podstawa opodatkowania

10% podstawy opodatkowania

Podstawa opodatkowania – suma:

- kwoty odpowiadającej **1,5% wartości przychodów** (innych niż z zysków kapitałowych), oraz
- poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych **z wyjątkiem gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami kosztów finansowania dłużnego** przekraczających kwotę **30% podatkowej EBITDA**,
- wartości poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów z państwa lub terytorium stosującego szkodliwą konkurencję podatkową kosztów nabycia określonych **usług niematerialnych** (analogicznych jak w przypadku uchylonego art. 15e ustawy o CIT), **ponad kwotę 5% EBITDA powiększoną o 3 mln PLN**,
- **Usunięto zapis** mówiący o uwzględnianiu wartości odroczonego podatku dochodowego wynikającego z ujawnienia w rozliczeniach podatkowych nieamortyzowanej wartości niematerialnej i prawnej w zakresie, w jakim skutkuje ona zwiększeniem zysku brutto albo zmniejszeniem straty brutto.

Alternatywna metoda ustalania podstawy opodatkowania – według wyboru podatnika

1. **3% wartości przychodów** (innych niż z zysków kapitałowych) → obowiązek poinformowania w zeznaniu podatkowym
2. **1,5% wartości przychodów** + KFD + usługi niematerialne

Podatek od przerzuconych dochodów

Obowiązywanie od
1 stycznia 2023 r.

JAK JEST – 2022	JAK BĘDZIE – 2023
koszty poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu powiązanego, stanowiące należność tego podmiotu, wydatek musi mieścić się w katalogu wydatków kwalifikowanych	wydatek musi zostać poniesiony na rzecz podmiotu powiązanego, stanowiąć koszt uzyskania przychodu oraz mieścić się w katalogu wydatków kwalifikowanych
	podmiot powiązany nie może mieć na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu
weryfikuje się poziom efektywnego opodatkowania podmiotu powiązanego jako całości, a nie efektywny poziom opodatkowania przychodu wynikającego z konkretnej transakcji	przychód uzyskiwany przez podmiot powiązany w związku z daną transakcją będzie musiał podlegać opodatkowaniu według efektywnej stawki niższej niż 14,25%
podlegające zaliczeniu w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku tego podmiotu powiązanego lub wypłacane przez ten podmiot powiązany w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych za rok, w którym otrzymał należność - stanowią co najmniej 50% wartości uzyskanych przez ten podmiot przychodów określonych zgodnie z przepisami o podatku dochodowym lub zgodnie z przepisami o rachunkowości.	przychody podmiotu powiązanego uzyskiwane od podatnika i podmiotów powiązanych z podatnikiem, wynikające z ponoszonych przez nich wydatków kwalifikowanych, będą musiały stanowić co najmniej 50% ogółu przychodów podmiotu powiązanego
	podmiot powiązany będzie musiał przekazywać co najmniej 10% przychodów uzyskiwanych od podatnika i powiązanych z nim podmiotów na rzecz innego podmiotu: (a) zaliczając wydatki z tego tytułu do kosztów rozliczanych dla celów podatku dochodowego lub wydatki te lub przychody odliczając od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku w jakiegokolwiek formie, lub (b) jeżeli przychody te składają się na zysk przeznaczony do wypłaty w formie dywidendy lub innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych.
	3 powyższe warunki (które muszą być spełnione łącznie) będzie się uważało za spełnione w odniesieniu do podmiotów z rajów podatkowych, pod warunkiem, że podmiot ten nie jest zagraniczną jednostką kontrolowaną, której przychody wynikające z wydatków kwalifikowanych zostały opodatkowane podatkiem dochodowym w RP

Podatek od przerzuconych dochodów

JAK JEST – 2022	JAK BĘDZIE – 2023
Suma kosztów kwalifikowanych poniesionych w roku podatkowym na rzecz podmiotów, w tym podmiotów niepowiązanych, stanowi co najmniej 3% sumy kosztów uzyskania przychodów poniesionych w tym roku w jakiegokolwiek formie, przy czym do ustalania sumy tych kosztów art. 15c ust. 1 nie stosuje się.	Suma kosztów kwalifikowanych, zaliczonych w roku podatkowym do KUP tego podatnika, stanowi co najmniej 3% sumy KUP podatnika za ten rok
Co do wydatków, których odbiorcą pozostaje podmiot z UE lub EOG, w dalszym ciągu stosowanie przepisów będzie wyłączone, jeśli te podmioty będą prowadziły istotną rzeczywistą działalność gospodarczą.	

Podatek od przerzuconych dochodów

Kategoria kosztów kwalifikowanych

Koszty mogące stanowić przerzucone dochody:

- usługi doradcze, badania rynku, usługi reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze,
- wszelkiego rodzaju opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7,
- przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- koszty finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych,
- opłaty i wynagrodzenia za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

Podatek od przerzuconych dochodów

Warunki co do przerzuconych dochodów uważa się za spełnione dla:

Podatnika przekazującego należności do powiązanej spółki **niebędącej osobą prawną** mającej siedzibę lub zarządu na terytorium RP, jeżeli ta spółka przekazuje otrzymane należności na rzecz podmiotu powiązanego ze spółką niebędącą osobą prawną, który spełnia warunki dla objęcia jej podatkiem od przerzuconych dochodów

Podatnika ponoszącego te wydatki na rzecz podmiotu niemającego siedziby lub zarządu na terytorium RP, który nie spełnia warunków określonych w ust. 2, powiązanego z podatnikiem, jeżeli ten podmiot przekazuje, w jakiegokolwiek formie, otrzymane od podatnika należności na rzecz podmiotu powiązanego

Ciężar dowodu spoczywa na spółce opodatkowanej, która zaliczyła do kosztów uzyskania przychodów koszty kwalifikowane

Stawkę podatku dochodowego (19%) ustala się poprzez odpowiednie pomniejszenie nominalnej stawki podatku dochodowego, obowiązującej w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego z podatnikiem w odniesieniu do przychodu (koszty kwalifikowane), o związane z tym przychodem odliczenia od podstawy opodatkowania lub podatku lub zwroty podatku, z wyjątkiem kosztów związanych z tym przychodem

W przypadku PGK podatnikiem będzie PGK, nie każda spółka tworząca PGK

Ukryta dywidenda

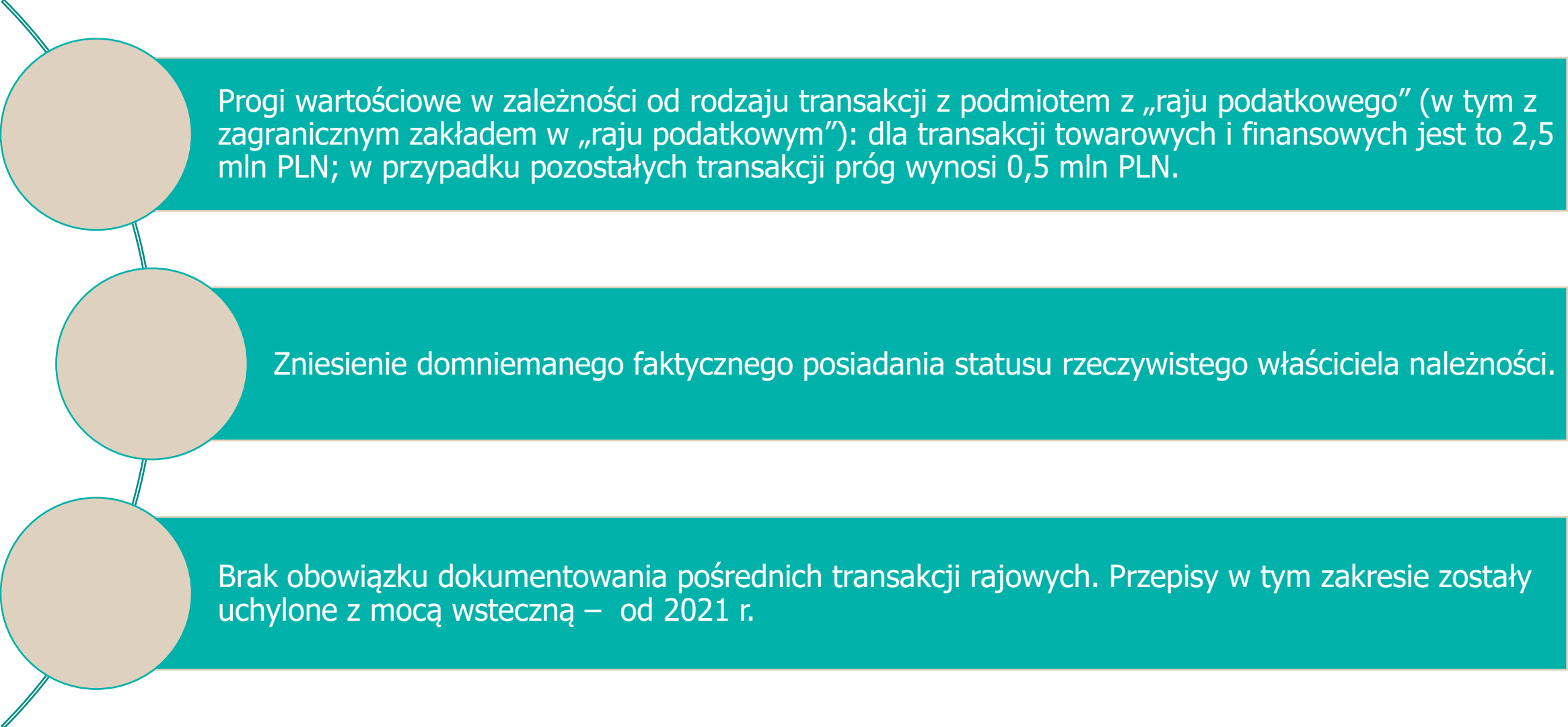
Uchylenie przepisów o „ukrytej dywidendzie” zawartych w ustawie z 29 października 2021 r. (tzw. Polski Ład 1.0), która miała obowiązywać od 1 stycznia 2023 r.

Koszty jako ukryta dywidenda w przypadku (brak możliwości zaliczania w KUP):

- uzależnianie wysokości lub terminu wypłaty wynagrodzenia wypłacanego za różnorakie świadczenia uzyskiwane przez podatnika od podmiotów powiązanych od wysokości zysków osiągniętych w tym samym okresie przez takiego podatnika,
- płatności niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą, transakcje o nierynkowym charakterze, nadmierne zadłużenie podatnika z różnych tytułów względem podmiotów powiązanych z grupy kapitałowej („racjonalnie działający podatnik nie poniósłby takich kosztów lub mógłby ponieść niższe koszty”)*,
- użytkowanie przez podatnika składników majątku należących do wspólnika, które posiadane były przez takiego wspólnika jeszcze przed utworzeniem podatnika *.

*Dwóch ostatnich kategorii nie uwzględnia się w NKUP, jeśli ich suma w roku podatkowym jest niższa niż kwota zysku brutto.

Zmiany w cenach transferowych



Progi wartościowe w zależności od rodzaju transakcji z podmiotem z „raju podatkowego” (w tym z zagranicznym zakładem w „raju podatkowym”): dla transakcji towarowych i finansowych jest to 2,5 mln PLN; w przypadku pozostałych transakcji próg wynosi 0,5 mln PLN.

Zniesienie domniemanego faktycznego posiadania statusu rzeczywistego właściciela należności.

Brak obowiązku dokumentowania pośrednich transakcji rajowych. Przepisy w tym zakresie zostały uchylone z mocą wsteczną – od 2021 r.

Zmiany w cenach transferowych

Transakcje kontrolowane i transakcje inne niż transakcje kontrolowane, z **podmiotem** mającym **miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową** –

– zastosowanie do transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed dniem **1 stycznia 2021 r.**, w zakresie tej części tych transakcji, które **są realizowane** w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2020 r., lub **rozpoczętych** po dniu 31 grudnia 2020 r

Transakcje kontrolowane i transakcje inne niż transakcje kontrolowane, z **zagranicznym zakładem** mającym **miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową** –

– zastosowanie do transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed dniem **1 stycznia 2023 r.**, w zakresie tej części tych transakcji, które **są realizowane** w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2022 r., lub **rozpoczętych** po dniu 31 grudnia 2022 r.

Koszty finansowania dłużnego

Obowiązek wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa:

- 1) kwotę 3 000 000 PLN **albo**
- 2) kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\%$$

wskaźnik EBITDA (ang. *earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*)

P – oznacza zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym,

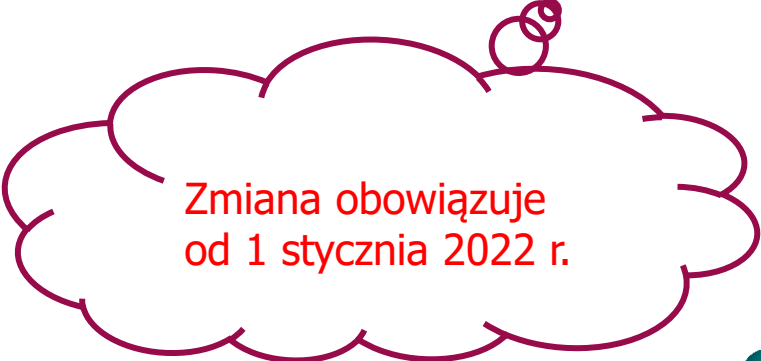
P_o – przychody o charakterze odsetkowym,

K – suma kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń,

A_m – odpisy amortyzacyjne zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów,

K_{fd} – zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń.

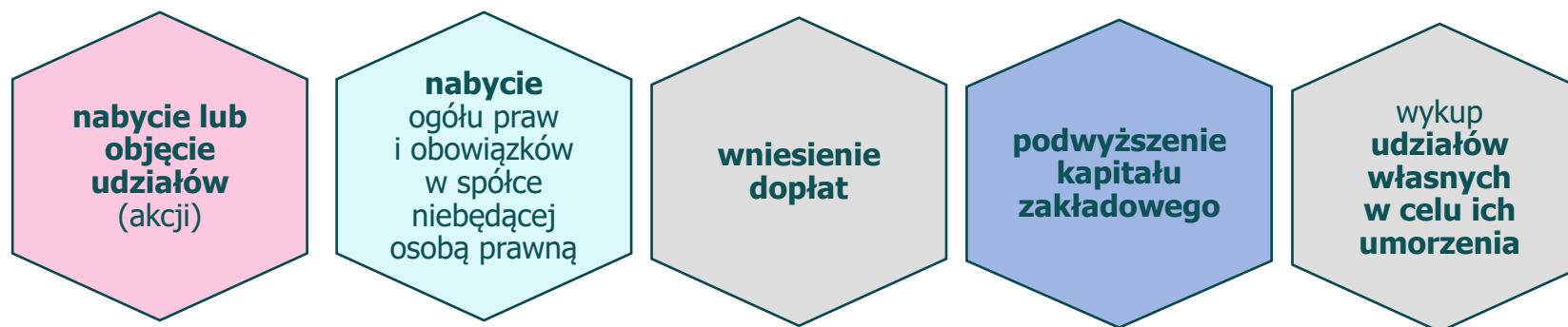
Obowiązek wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza **wyższą ze wskazanych kwot**.



Zmiana obowiązuje
od 1 stycznia 2022 r.

Koszty finansowania dłużnego

Wyłączenie w całości kosztów finansowania dłużnego od podmiotu powiązanego – w części przeznaczonej na transakcje kapitałowe – „w szczególności” ma to dotyczyć następujących transakcji:



Z wyjątkiem kosztów finansowania dłużnego udzielonego:

- a) na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) lub ogółu praw i obowiązków w podmiotach niepowiązanych z podatnikiem, w tym na nabycie lub objęcie kolejnych udziałów (akcji) w tych podmiotach niepowiązanych, w których podatnik uprzednio nabył lub objął część udziałów (akcji), w przypadku gdy kolejne nabycie lub objęcie nastąpi w terminie 12 miesięcy, licząc od dnia nabycia lub objęcia pierwszych udziałów (akcji),
- b) przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, mające siedzibę w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Odsetki od finansowania, które zostało uzyskane w latach ubiegłych (do końca roku 2021) oraz zostało przeznaczone na transakcje zrealizowane do końca 2021 r., nie podlegają powyższym restrykcjom (art. 5 – przepisy przejściowe).

Praktyczne konsekwencje:

- Odsetki nie stanowią KUP, o ile finansowanie zostało przeznaczone na transakcje kapitałowe = brak pomniejszenia podstawy opodatkowania = zmniejszenie rentowności niektórych przedsięwzięć.
- Konieczna weryfikacja celu, w jakim finansowanie było zaciągnięte w przeszłości (szczególnie zagrożone są pożyczki na nabycie udziałów dla spółek holdingowych).
- Wątpliwości co do rozliczenia konwersji zobowiązań pożyczkowych (w części odsetkowej) na kapitały własne.

Podatek u źródła (WHT)

Rozliczenie:

Wymóg należytej staranności: „Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter, skalę działalności prowadzonej przez płatnika oraz powiązania w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 płatnika z podatnikiem.”

Wprowadzenie procedury „Pay and refund”:

- **podmioty powiązane**
- wypłata **odsetek / należności licencyjnych / dywidend** (wyłączenie usług niematerialnych); płatności, które **bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych** nie zostały zakwalifikowane jako należności z powyższych tytułów
- wyłączono płatności dokonywane między polskimi podatnikami

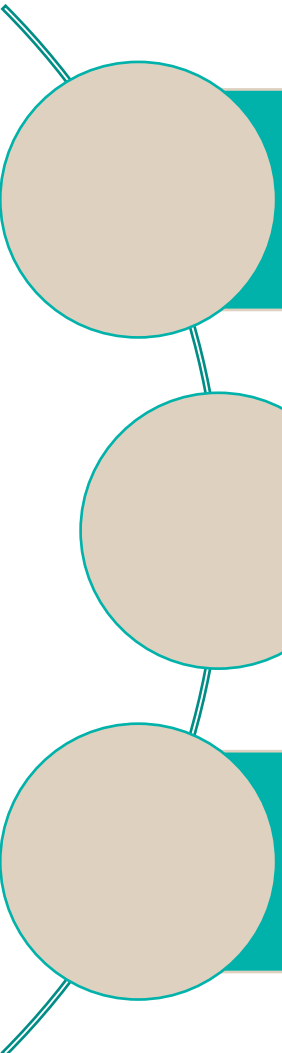
Opinia o zastosowaniu preferencji:

- w przypadku płatności odsetek / należności licencyjnych / dywidend na kwotę ponad **2 mln PLN** w ciągu roku
- dotyczy również stawek preferencyjnych lub zwolnień w oparciu o umowy o UPO
- warunki odmowy wydania - brak odwołania do rzeczywistej działalności gospodarczej z art. 24a ust. 18 CITU

Wniosek o zwrot podatku

- weryfikację warunku rzeczywistej działalności stosuje się w przypadku, gdy z przepisów odrębnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania wynika obowiązek badania spełnienia przesłanek
- dopuszczalna kopia certyfikatu rezydencji

Podatek u źródła



WH-OSC -> Przedłużenie do końca roku (zamiast ważności 2 msc), a oświadczenie następne do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku (obecnie ważne do 7 dnia następującego po miesiącu, w którym upłynął okres obowiązywania oświadczenia pierwotnego -> złożenie oświadczenia pierwotnego pozwoli nie stosować mechanizmu pay & refund do końca roku podatkowego płatnika.

WH-OSC -> abolicja polegająca na retroakcji zmian w konstrukcji oświadczenia, czyli zastosowaniu wydłużonych terminów względem należności wypłaconych w 2022 r.

Złagodzenie warunku niepobierania przez płatnika WHT w zakresie opodatkowania odsetek i dyskonta od niektórych obligacji – uchylenie obowiązku emitenta co do poinformowania podatników o warunkach zwolnienia i złożenia do organu podatkowego oświadczenia o dochowaniu należytej staranności.

Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC)

Kategorie zagranicznych jednostek kontrolowanych:

Podmiot zagraniczny z siedzibą lub zarządem w raju podatkowym

Podmiot zagraniczny posiadający siedzibę lub zarząd w kraju innym niż raj podatkowy:

- Polska nie zawarła umowy, w tym umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub
- UE nie zawarła innej umowy międzynarodowej
- dającej podstawę do uzyskania informacji podatkowych od organów tego państwa.

Podmiot zagraniczny spełniający następujące warunki:

- Polski rezydent podatkowy, indywidualnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi lub innymi podmiotami (posiadającymi co najmniej 25% udziału) posiada bezpośrednio lub pośrednio ponad 50% udziałów w kapitale zakładowym lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do udziału w zyskach, lub sprawuje kontrolę faktyczną nad podmiotem zagranicznym
- co najmniej 33% przychodów tego podmiotu osiągniętych w roku podatkowym stanowią przychody z: dywidend, zysków kapitałowych, niematerialnych usług doradczych, najmu, odsetek, gwarancji, praw własności intelektualnej, instrumentów finansowych, działalności ubezpieczeniowej lub bankowej, transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli w związku z tymi transakcjami nie powstaje żadna lub powstaje niewielka wartość
- faktycznie zapłacony podatek skutkuje efektywną stawką podatkową $< 14,25$

Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC)

Kategorie zagranicznych podmiotów kontrolowanych (nowe kategorie od 2022 r.):

Podmiot zagraniczny spełniający następujące warunki:

- polski rezydent podatkowy, indywidualnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi lub innymi podmiotami (posiadającymi co najmniej 25% udziału) posiada bezpośrednio lub pośrednio ponad 50% udziałów kapitałowych lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do udziału w zyskach, lub sprawuje faktyczną kontrolę nad podmiotem zagranicznym
- faktycznie zapłacony podatek skutkuje efektywną stawką podatkową $< 14,25$
- Przychody „pasywne” są niższe niż 30% sumy wartości [udziałów + nieruchomości lub ruchomości + WNIP + należności z tytułów „pasywnych” od podmiotów powiązanych]
- Powyższe aktywa stanowią co najmniej 50% wartości aktywów

Podmiot zagraniczny spełniający następujące warunki:

- polski rezydent podatkowy, indywidualnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi lub innymi podmiotami (posiadającymi co najmniej 25% udziału) posiada bezpośrednio lub pośrednio ponad 50% udziałów kapitałowych lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do udziału w zyskach, lub sprawuje faktyczną kontrolę nad podmiotem zagranicznym
- dochód jednostki przekracza dochód obliczony według wzoru: $20\% \text{ sumy [aktywów bilansów + rocznych kosztów zatrudnienia + skumulowanych odpisów amortyzacyjnych]}$
- mniej niż 75% przychodów tej jednostki pochodzi z transakcji z podmiotami niepowiązanymi mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd, rejestrację lub lokalizację w tym samym państwie co ta jednostka
- faktycznie zapłacony podatek skutkuje efektywną stawką podatkową $< 14,25$

Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC)

Doprecyzowanie definicji dochodu CFC

uwzględnienie przychodów i kosztów przypisanych zgodnie z art. 5,
wyłączenie stosowania ulg i zwolnień

Definicja CFC

doprecyzowanie jednej z przesłanek wskazujących na zagraniczną
jednostkę kontrolowaną (tj. przesłanki dotyczącej wysokiej
rentowności jednostki zagranicznej w stosunku do posiadanych
aktywów) w przypadku potencjalnego zbycia aktywów w ciągu
roku

Doprecyzowanie metody obliczania podatku

sposób obliczenia różnicy między podatkiem faktycznie zapłaconym przez
zagraniczną jednostkę kontrolowaną a podatkiem do zapłaty przez
polskiego podatnika

Polska spółka holdingowa (PSH)

Wprowadzony od 1 stycznia 2022 r. „reżim holdingowy”, który zakłada zwolnienie z podatku dochodowego 95% dywidendy uzyskanej przez spółkę holdingową



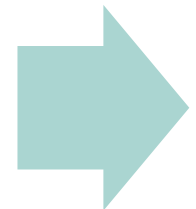
Zmiana na całkowite zwolnienie

Katalog form prawnych, w których może działać spółka holdingowa obejmuje spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółkę akcyjną



Rozszerzony o prostą spółkę akcyjną

Warunki dla spółki holdingowej



Wykreślenie warunku odnośnie niekorzystania ze zwolnień podatkowych z art. 20 ust 3 i art. 22 ust. 4
Wykreślenie warunku 1-rocznego trzymywania udziałów, na rzecz okresu 2-letniego

Zmiany w definicji spółki zależnej - usunięcie warunku:

- co najmniej 1-rocznego trzymywania udziałów, na rzecz okresu 2-letniego
- braku posiadania więcej niż 5% udziałów lub akcji w innych spółkach,
- braku posiadania ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz
- korzystania ze zwolnienia w ramach specjalnej strefy ekonomicznej lub tzw. Polskiej Strefy Inwestycji.

Opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek

Doprecyzowanie terminu do złożenia zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (ZAW-RD)

Przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego, jeżeli na ostatni dzień miesiąca roku poprzedzającego zamknie księgi rachunkowe oraz sporządzi SF

Zmiana terminu zapłaty ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku na pokrycie strat (dot. również zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy) oraz ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto

Ma to na celu wyeliminowanie obowiązku zapłaty odsetek w przypadku podziału lub pokrycia wyniku finansowego netto, wypłaty zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy lub rozdysponowania dochodem z tytułu zysku netto po zakończeniu opodatkowania ryczałtem, po upływie szóstego miesiąca roku podatkowego

Zmiany w zakresie określania dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w przypadku wykorzystywania składników majątku (np. samochodów osobowych) na cele działalności gospodarczej oraz inne cele niezwiązane z działalnością gospodarczą

Odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości związane z wykorzystywaniem składników majątku wyłącznie na cele działalności gospodarczej nie stanowią wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w 100%, natomiast w przypadku wykorzystywania składników majątku zarówno na cele działalności gospodarczej oraz na cele prywatne, wydatki, odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z nimi związane, nie stanowią wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w 50%.

Opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek

Doprecyzowanie przepisu określającego termin na zapłatę podatku należnego od dochodu z przekształcenia

W przepisie zostało wskazane, że w przypadku zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia w całości, podatnik jest zobowiązany uiścić podatek w terminie przewidzianym na złożenie zeznania CIT-8 za rok podatkowy poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem

Doprecyzowanie przepisu określającego warunek wygaśnięcia zobowiązania podatkowego z tytułu tzw. korekty wstępnej

Zmiana polega na doprecyzowaniu, że zobowiązanie podatkowe z tytułu tzw. korekty wstępnej wygasa w całości po upływie co najmniej jednego pełnego okresu opodatkowania ryczałtem, tj. 4 lat podatkowych

Doprecyzowanie przepisów dotyczących warunków uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w zakresie wydatków ponoszonych przez podatnika na zatrudnienie osób fizycznych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę

Decydujące jest pełnienie przez podatnika funkcji płatnika w związku z wypłatą wynagrodzeń, a nie faktyczne pobranie przez podatnika zaliczek na podatek dochodowy lub składek określonych w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych lub ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej– warunki te będą spełnione również w sytuacji, gdy podatnik zatrudnia na podstawie umowy cywilnoprawnej (np. umowy zlecenia lub umowy o dzieło) trzech studentów poniżej 26 roku życia.



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Zmiany w CIT 2022/2023

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

doradca podatkowy, partner zarządzający w Advicero Nexia

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

- partner zarządzający w Advicero Nexia, doradca podatkowy, absolwentka SGH
- 20+ lat doświadczenia: Andersen, EY, TPA Horwath, Advicero
- doradza podmiotom rynku nieruchomości, detalicznego, e-commerce
- Ma szerokie doświadczenie w doradztwie transakcyjnym, podatkach międzynarodowych, procesach bezpieczeństwa podatkowego (MDR, WHT a należyta staranność, APA)

Advicero Nexia

Kim jesteśmy

Advicero Nexia to kancelaria zajmująca się doradztwem podatkowym, outsourcingiem księgowym oraz obsługą kadrową i płacową. Poprzez współpracujące podmioty zapewniamy również pomoc prawną i audytu.

Specjalizuje się m.in. w doradztwie transakcyjnym M&A, cenach transferowych, doradztwie dla funduszy inwestycyjnych, pozyskaniu ulg na działalność badawczo-rozwojową, rozliczeniach podatku VAT i pozostałych podatków korporacyjnych oraz wszelkich kwestiach pracowniczych.

Doradztwo transakcyjne

115+ krajów członkowskich

SAF-T/JPK

VAT

245 firm członkowskich

Księgowość i płace

TP

50 pracowników

Doradztwo podatkowe

Usługi prawne

Doradztwo w 4 językach

Corporate services

Kim jesteśmy

> Doświadczenie

Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

> Międzynarodowy zasięg

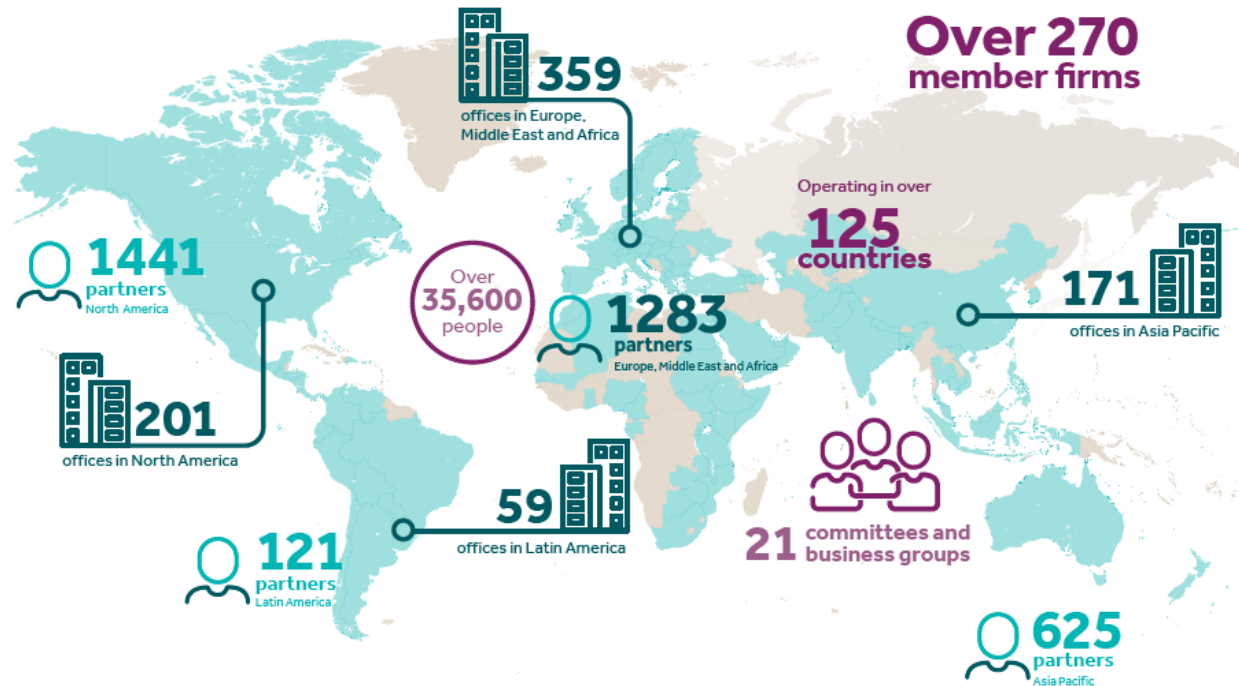
Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

> Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.



Our world in numbers



Nexia International

Nexia International is a leading, global network of independent accounting and consulting firms. When you choose a Nexia firm, you get a more responsive, more personal, partner-led service, across the world.

Awards and credentials



Service lines

Advisory
Audit
Tax

Dzielimy się naszą wiedzą



„Tax News”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Taxation and renewable Energy”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Real Estate”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Tax blog”

<http://advicero.eu/blog/>



„Porozmawiajmy o podatkach”

https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE_iL6yQU8Q7iQ

W celu zapisu zapraszamy do kontaktu pod adresem mszeremet@advicero.eu

Dane kontaktowe



Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

Managing Partner

E: kklimkiewicz@advicero.eu

Advicero Nexia Sp. z o.o.
ul. Marszałkowska 126/134,
00-008 Warszawa
Polska

T: +48 22 378 17 10
E: office@advicero.eu
www.advicero.eu



Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.