



Warszawa, dnia 6 czerwca 2012 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

GABINET MARSZAŁKA SENATU
wpłynęło dn. 11.06.2012r.
nr 2786 podpis M. Potęć

DD5/0602/13/12/KSM/BMI9-6462

SECRETARIAT
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 12.06.2012r.
nr 4994 podpis [signature]

Szanowny Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z przesłanym przy piśmie z dnia 3 maja 2012 r. nr BPS/043-10-384/12 oświadczeniem złożonym przez Pana senatora Jarosława Obremskiego na 10 posiedzeniu Senatu w dniu 26 kwietnia 2012 r., skierowanym do Ministra Finansów Pana Jana Vincent-Rostowskiego, dotyczącym kwestii rozliczania podatku dochodowego przez zagraniczne sieci handlowe oraz zaliczania do kosztów przez te podmioty opłat ponoszonych na rzecz zagranicznych spółek za prawo do korzystania z logo lub marki stanowiącej własność tych zagranicznych spółek, uprzejmie wyjaśniam.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 ze zm. (dalej – „updog”) kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów oraz zachowania i zabezpieczenia źródła przychodów z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1 tej ustawy. Treść tego przepisu oznacza, iż zaliczeniu do kosztów podatkowych podlegają, co do zasady, wszystkie wydatki pozostające w bezpośrednim związku z prowadzoną przez podatnika działalnością i z uzyskiwanymi w jej następstwie przychodami. Jednocześnie, w art. 16 ust. 1 updog ustawodawca wyłączył z takich kosztów niektóre z ponoszonych przez podatnika wydatków np. wydatki na zakup środków trwałych, na opłacenie należnego podatku dochodowego, na spłatę pożyczek i kredytów, czy też różnego rodzaju kary i opłaty nakładane na podatnika w związku z nierzetelnym jego działaniem.

W świetle zatem treści art. 15 ust. 1 updog ponoszone przez podatników wydatki za prawo do korzystania z logo lub marki stanowiącej własność innego podmiotu mogą podlegać zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, o ile wydatki te pozostają w związku z prowadzoną przez danego podatnika działalnością i uzyskiwanymi przez niego przychodami. Należy przy tym wskazać, iż ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych nie różnicuje skutków podatkowych ze względu na miejsce siedziby udziałowców podatnika. Takie zróżnicowanie sprzeczne byłoby bowiem z normami międzynarodowego prawa podatkowego, a w szczególności z przepisami Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania których stroną jest Rzeczypospolita Polska. W świetle istniejących

uwarunkowań prawnych nie byłoby zatem możliwe stosowanie takiego wyłączenia wobec ograniczonej, wybranej kategorii podatników, uwzględniającej w szczególności statut „właściciela” podatnika (zagraniczny właściciel). Tymczasem, na co pragnę również zwrócić uwagę, pod wspólnym logo działają w ramach sieci (w tym na zasadach franszyzy) również dystrybutorzy z wyłącznym lub przeważającym krajowym „udziałem właścicielskim”, mający częstokroć znaczący udział w krajowym rynku handlu detalicznego. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów ponoszonych przez tych podatników wydatków związanych z korzystaniem z cudzego logo bądź marki wiązałoby się z istotnym wzrostem ich obciążeń podatkowych.

Z powyższych względów nie rozważano dotychczas możliwości wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych przez podatników podatku dochodowego, związanych z korzystaniem przez tych podatników z należących do podmiotów zagranicznych znaków firmowych i towarowych (logo, marka).

Należy jednak dodać, iż w przypadku podmiotów powiązanych, w tym podatników powiązanych kapitałowo z podmiotami zagranicznymi, ustawa zawiera szereg przepisów pozwalających organom podatkowym na kontrolę, czy wspomniane powiązania nie mają wpływu na zaniżanie przez podatników uzyskiwanych dochodów, w tym poprzez zawyżanie kosztów. Do tego typu instrumentów kontrolnych zaliczyć należy w szczególności przepisy art. 11 updog stanowiące podstawę do szacowania dochodów podatników podatku dochodowego od osób prawnych, jeżeli w wyniku istniejących powiązań z innymi podmiotami – zarówno krajowymi jak i zagranicznymi – podatnicy tacy zaniżają swoje dochody. Ponadto, w przypadku transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza kwoty wskazane w art. 9a updog, podatnicy zobowiązani są – na podstawie tego przepisu - do sporządzania dokumentacji podatkowej transakcji, wskazującej m.in. na ekonomiczne korzyści uzyskane w związku z ich zawarciem.

Pragnę ponadto poinformować, iż podatek należny wykazany w zeznaniach CIT-8 za 2011 r. przez 15 wybranych sieci handlowych wyniósł 673 mln zł. Podmioty te wykazały przychody w wysokości: 91 323 mln zł, koszty uzyskania przychodów w wysokości: 87 618 mln zł oraz dochód brutto w wysokości: 3 705 mln zł, zaś podstawa opodatkowania wyniosła: 3 545 mln zł.

Z poważaniem
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski