



Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji

Al. Ujazdowskie 41, 00-540 Warszawa

tel. +48 22 211 21 27, fax +48 22 378 11 47

Warszawa, 28 października 2020 r.

Sz. P. Kazimierz Kleina
Komisja Budżetu i Finansów Publicznych
Senat RP

Szanowny Panie Przewodniczący,

W imieniu Polskiej Organizacji Handlu i Dystrybucji z siedzibą w Warszawie („POHiD”) zwracamy się do Pana Przewodniczącego i Wysokiej Komisji z prośbą o rozważenie naszych poniższych postulatów do projektu ustawy o **zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw** (druk sejmowy 642) dalej Projekt.

Rezygnacja ze sporządzenia i opublikowania sprawozdania z realizacji strategii podatkowej.

Negatywnie należy ocenić przepisy wprowadzające obowiązek publikacji polityki podatkowej – tj. proponowany do wprowadzenia w Art. 27c ustawy CIT. nakładający obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji strategii podatkowej określonej dużej grupy podatników.

Przepisy wiążą się z dodatkowymi obowiązkami, są nieprecyzyjne oraz narażają na konieczność ujawnienia tajemnicy handlowej (zawarte w Projekcie wyłączenie są nieostre i niewystarczające). Należy podkreślić, że są one nieproporcjonalne do celu wprowadzanej regulacji podanej Wprowadza się w ten sposób dodatkowy obowiązek sprawozdawczy po stronie dużych spółek i będzie wiązało się z dużym nakładem pracy potrzebnym każdorazowo do przygotowania sprawozdania. Nie znajdujemy też uzasadnienia czemu miałyby służyć wprowadzenie obowiązku publikacji polityki podatkowej. Organy podatkowe posiadają wiedzę o planowanych oraz realizowanych procesach w firmach. Wszystkie informacje, które mają się znaleźć w sprawozdaniu, dostępne są już organom skarbowym i nie widzimy konieczności multiplikowania obowiązków sprawozdawczych po stronie przedsiębiorstw. Dodatkowo, warto nadmienić, iż publikacja strategii firmy, polityk podatkowych, interpretacji, WIS -ów itp. może narazić firmy na straty, gdyż bezpośrednia konkurencja będzie znała wszelkie plany firmy, które winny podlegać ochronie w ramach tajemnicy firmy jak np. dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi, działania restrukturyzacyjne (też planowane), informacje przekazywane we wnioskach o interpretacje, wnioskach o wiążące informacje stawkowe/akcyzowe, czy informacje o schematach podatkowych.

Postulujemy odstąpienie od wprowadzania obowiązku sporządzania i publikowania sprawozdania z realizacji strategii podatkowej, ponieważ aktualnie publikowane informacje w zakresie indywidualnych danych z zeznań podatników na podstawie art. art. 27b ust. 1 ustawy o CIT są w zupełności wystarczające z perspektywy transparentności.

Postulaty o charakterze praktycznym i/lub legislacyjnym do nadania spółce komandytowej/spółce jawnej statusu podatnika podatku dochodowego prosimy o ich rozważenie:



Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji

Al. Ujazdowskie 41, 00-540 Warszawa

tel. +48 22 211 21 27, fax +48 22 378 11 47

I. Propozycja dotycząca odroczenia terminu wejścia w życie zmian.

Wprowadzane zmiany mają swoje uzasadnienie ale krótki termin na ich wdrożenie po stronie przedsiębiorców jest nierealny. Jeśli proponowane zmiany zostaną zaakceptowane w parlamencie staną się nowym obowiązującym prawem zaledwie ok. miesiąc przed ich wdrożeniem. Dodatkowe wcześniejsze pracochłonne zamykanie ksiąg spółki osobowej oraz skracanie okresu rozliczania wyniku podatkowego u wspólnika w okresie jego trwania, wprowadzane praktycznie tylko z miesięcznym wyprzedzeniem oceniamy za niekonstytucyjne, stojące w sprzeczności z zasadą zaufania do organów państwa i nie spełniające standardów poprawnej legislacji. Proponujemy wejście w życie zmian przesunąć na 1 stycznia 2022.

II. Propozycja dotycząca braku zmiany rozliczeń podatkowych wspólników spółek osobowych w trakcie trwającego roku podatkowego (alternatywa dla postulatu I)

Proponowane przepisy nakazują de facto zakończenie rozliczania wyniku podatkowego wspólnika z tytułu udziału w spółce osobowej z dniem 31 grudnia 20r. Po tej dacie wszelkie koszty i przychody powinna rozliczać już sama spółka i nie ma znaczenia, że rok podatkowy wspólnika jeszcze trwa (formalnie nie zostanie zakończony). Taka poważna zmiana w trakcie trwającego roku podatkowego powinna wejść w życie z odpowiednim wyprzedzeniem. Proponowana zmiana nie jest w żadnym przypadku ułatwieniem dla podatników jak starano się to uzasadniać podczas konsultacji.

Wcześniejsze rozliczenie wyniku podatkowego przysparza wielu dodatkowych obowiązków i jest związane z ponoszeniem dodatkowych, wcześniej nieplanowanych kosztów. Przy skracaniu okresu rozliczenia podatkowego wspólnika jak i zamykaniu roku obrotowego spółki zmiany ulegają umowy, procesy fakturowania, księgowania i płatności. Sam proces zamykania ksiąg czy sporządzania i kontroli rozliczeń podatkowych, zazwyczaj przy udziale zewnętrznych ekspertów musi być ustalany na nowo i to w bardzo krótkim czasie.

Taka nagła ingerencja w zakończenie rozliczeń w trakcie trwania roku podatkowego w okresie epidemii wydaje nam się niedopuszczalna i powinna spotkać się z zarzutem niekonstytucyjności. Proponujemy aby wspólnikom pozwolić na rozliczenie się w przyjętym już roku podatkowym a zmianami objąć jak zazwyczaj ma to miejsce przy poprawnej legislacji rozliczenia od nowego roku podatkowego (obrotowego spółki). Celem niedopuszczenia do ewentualnych nadużyć w postaci zakładania nowych spółek osobowych z długim rokiem obrotowym lub wydłużania istniejącego roku obrotowego proponujemy dodać dla bezpieczeństwa sprawdzony przepis, zaproponowany przy okazji dołączenia spółek komandytowo - akcyjnych do grona podatników CIT w roku 2014.

III. Propozycja dotycząca doprecyzowania zasad na jakich wspólnicy spółek osobowych będą zwolnieni z podatku podobnie jak wspólnicy spółek kapitałowych:

Proponowane zmiany pozostawiają wątpliwości co do możliwości skorzystania przez wspólnika spółki komandytowej lub jawnej ze zwolnienia przewidzianego w art. 22 ust.4 i 4a ustawy CIT. Przepisy dotyczące zwolnień muszą być precyzyjne i nie powinny być szeroko interpretowane. Celem usunięcia wątpliwości wystarczy dopasować definicję udziału w zyskach osób prawnych.

IV. Propozycja dotycząca jasnej definicji niepodzielonych zysków do momentu zmiany przepisów

Ponieważ po zmianie przepisów niepodzielone zyski mają być opodatkowane u wspólnika, niezbędne jest precyzyjne określenie granicy pomiędzy starymi zyskami a nowymi wykazywanymi przez spółkę osobową od kiedy stanie się podatnikiem CIT. Stare zyski jako wypracowane po rządami obecnych przepisów nie są przedmiotem opodatkowania. Ich definicja przy użyciu słów osiągnięte czy wypracowane nie jest wystarczająca i naraża podatników i Skarb Państwa na niepotrzebne spory. Osiąganie zysków czy ich wypracowywanie nie musi oznaczać w praktyce, że są w danym momencie zaksięgowane (proces zamykania ksiąg trwa 3 miesiące) czy ujęte w



Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji

Al. Ujazdowskie 41, 00-540 Warszawa

tel. +48 22 211 21 27, fax +48 22 378 11 47

sprawozdaniu finansowym. Zmiana określenia na zyski wykazane w księgach rachunkowych roku obrotowego spółki osobowej jest określeniem wystarczająco precyzyjnym usuwającym powyższe wątpliwości i ryzyka sporów.

V. Postulat dotyczący ochrony spółki osobowej interpretacjami uzyskanymi przez wspólnika.

W związku z faktem, że po zmianie przepisów podatnikiem nie będzie już dalej wspólnik spółki osobowej tylko sama spółka, wszystkie otrzymane przez wspólnika wcześniej interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego dotyczące podatków dochodowych dotyczące stanu faktycznego lub przyszłego realizowanego w lub przez spółkę osobową powinny dawać ochronę tej spółce. Nic tu się nie zmienia. Transakcja opisywana w zapytaniu o interpretację realizowana przez spółkę ma być tylko rozliczana już na poziomie spółki a nie u wspólnika proporcjonalnie do jego udziału w zysku. Wyjaśnienia jak stosować prawo podatkowe będą takie same dla spółki jak i dla wspólnika. Przykładowo jeśli określony koszt zgodnie z interpretacją może być uznany za podatkowy to nie powinno mieć znaczenia że do 31.12.20 koszt podatkowy jest u wspólnika a od 01.01.21 w spółce. Przy tak dużej systemowej zmianie niezrozumiałym byłoby pozbawienie ochrony jaką daje art. 14k-14m Ordynacji podatkowej tylko ze względu na ustawową zmianę podmiotu opodatkowania.

Propozycje zmian w przepisach Projektu

Propozycja I - propozycja brzmienia art. 23 pkt.1:

„Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r., z wyjątkiem:

1) art. 8, art. 10, art. 16 i art. 17, które wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia;

Propozycja II - dotyczący braku zmiany rozliczeń podatkowych wspólników spółek osobowych w trakcie trwającego roku podatkowego

Proponujemy rozważenie zmiany art.10 na następujące brzmienie:

„Art. 10. 1. W przypadku spółek komandytowych oraz spółek jawnych, które uzyskały status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, oraz w zakresie uzyskanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych przychodów i poniesionych kosztów z uczestnictwa w takiej spółce, w tym z tytułu objęcia (nabycia) udziałów takiej spółki, wystąpienia z tej spółki lub jej likwidacji, przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się począwszy od pierwszego dnia roku podatkowego takiej spółki rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2020 r. Jeżeli przyjęty przez taką spółkę przed dniem 1 stycznia 2021 r. rok obrotowy jest inny niż kalendarzowy, spółka może zamknąć z dniem 31 grudnia 2020 r. księgi rachunkowe, przy czym w takim przypadku rok podatkowy trwa od 1 stycznia 2021 do końca przyjętego roku obrotowego lub następnego roku obrotowego.

...

Oraz dodanie nowego ustępu:

4. Spółka, o której mowa w ust. 1, która:

1) powstała po dniu wejścia w życie niniejszego przepisu, a jej rok obrotowy rozpoczął się w 2020 r. nie kończy się w dniu 31 grudnia 2020 r. lub

2) dokonała zmiany roku obrotowego po dniu wejścia w życie niniejszego przepisu

– jest obowiązana na dzień 31 grudnia 2020 r. do zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego. Pierwszy rok podatkowy takiej spółki rozpoczyna się z dniem 1 stycznia 2021 r. i trwa do końca przyjętego roku obrotowego.



Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji

Al. Ujazdowskie 41, 00-540 Warszawa

tel. +48 22 211 21 27, fax +48 22 378 11 47

Propozycja III - rozważenie zmiany w w art. 1 ust. 3 pkt 19 ustawy CIT:

„ 19) udziały w zyskach osób prawnych – oznacza to również dochody (przychody) z dywidend oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach spółek, o których mowa w art. 1 zakres podmiotowy ustawy ust. 3;”

Propozycja IV - rozważenie dopasowania zapisu art.11 ust.1 i odpowiednio ust. 3:

Art. 11. 1. Do dochodów wspólników spółki komandytowej lub spółki jawnej uzyskanych z udziału w zyskach takiej spółki, wykazanych w księgach rachunkowych roku obrotowego przez te spółki przed dniem, w którym spółki takie stały się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, stosuje się przepisy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2021 r....

3. Przepisy art. 7 ust. 3 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 2 oraz zwolnienie przewidziane w art. 22 ust. 4 tej ustawy mają zastosowanie wyłącznie do przychodów z tytułu udziału w zyskach spółki komandytowej lub jawnej wykazanych w księgach rachunkowych roku obrotowego od dnia, w którym spółki te stały się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

Propozycja V - propozycja zapisu dotyczącego ochrony spółki osobowej interpretacjami uzyskanymi przez jej wspólnika

„Zastosowanie się spółki komandytowej lub spółki jawnej, po uzyskaniu przez nie statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych do interpretacji indywidualnej, określonej w rozdziale 1a Ordynacji podatkowej otrzymanej przez wspólnika w zakresie podatku dochodowego nie może im szkodzić. Przepisy art. 14k do 14m stosuje się do tych spółek odpowiednio.

Nieszkodzenie, o którym mowa w zdaniu poprzednim ma zastosowanie wyłącznie do stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych będącym przedmiotem interpretacji indywidualnej, które występowały lub dotyczyły spółki komandytowej lub jawnej a wspólnik rozliczał przychody i koszty proporcjonalnie do posiadanego prawa do udziału w zysku (udziału) w tych spółkach, zgodnie z art.5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych”.

Mam nadzieję, że powyższe propozycje zmiany brzmienia przepisów projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw uzyska przychylność Pana Przewodniczącego i Wysokiej Komisji.

Z poważaniem,

Renata Juskiewicz
Prezes Zarządu POHiD