



Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji

Al. Ujazdowskie 41, 00-540 Warszawa

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

Warszawa, 3 listopada 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”) przekazujemy Panu Przewodniczącemu i Wysokiej Komisji uwagi 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 senacki 249).

Pierwsza część dotycząca końca roku obrotowego

Zmiana przepisów ma ogromne praktyczne znaczenie dla przedsiębiorców. Pewna minimalna elastyczność przepisów w tym temacie będzie dużym ułatwieniem dla podatników, przy wdrażaniu takiej istotnej zmiany jaką jest uzyskanie przez spółki komandytowe statusu podatnika CIT. Możliwość wyboru daty zamknięcia ksiąg w okresie 01.01.2021 a 30.04.21np. na koniec obranego wcześniej roku obrotowego przypadającego w tym okresie lub możliwości zamykania ksiąg na proponowaną w projekcie datę 30.04.21.

Proponujemy zmianę art. 10 ust. 2 i w związku z tym art. 10 ust. 4 na następujące brzmienie

„2. Spółka komandytowa może postanowić, że przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do tej spółki oraz przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w tej spółce:

1) począwszy od dnia 1 maja 2021 r. - w takim przypadku spółka komandytowa uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 maja 2021 r., albo

2) począwszy od dnia następującego po ostatnim dniu przyjętego przez nią roku obrotowego, jeżeli rok ten kończy się w okresie od dnia 31 stycznia 2021 r. do dnia 31 marca 2021 r. – w takim przypadku spółka komandytowa uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem następującym po ostatnim dniu przyjętego przez nią roku obrotowego.”

(...)

„4. Jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej, o której mowa w ust. 2 pkt 1, przypada w okresie od dnia 31 grudnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r., spółka ta może nie zamykać ksiąg rachunkowych na ten dzień i kontynuować rok obrotowy do dnia 30 kwietnia 2021 r.”

Uzasadnienie:

Obligatoryjne zamknięcie ksiąg w trakcie roku podatkowego powoduje ogromną ilość dodatkowej pracy w przedsiębiorstwie. Wymaga to dodatkowych wycen, kalkulacji, przygotowania sprawozdania finansowego, w wielu przypadkach zmiany umów, procesów fakturowania, księgowania i płatności itd. Nawet w normalnej sytuacji jedno



Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji

Al. Ujazdowskie 41, 00-540 Warszawa

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

zamknięcie roku w ciągu 12 miesięcy stanowi wyzwanie do którego przygotowania trwają nawet do kilku miesięcy. W okresie pandemii jest to dodatkowo utrudnione i kosztowne. W konsekwencji każdy racjonalnie działający podmiot chciałby tego uniknąć, a ustawodawca powinien maksymalnie łagodzić skutki takich zmian.

Rozwiązaniem pozwalającym na zminimalizowanie skutków administracyjnych takiej zmiany byłaby możliwość wyboru momentu zamknięcia ksiąg w okresie styczeń-kwiecień 2021, np. na koniec wcześniej obranego roku obrotowego. Ma to następujące zalety:

1. Zmiana statusu sp.k. na podatnika od początku jej roku obrotowego jest dla organów podatkowych bardziej transparentna i cechuje ją lepsza jakość (sprawozdanie roczne podlegające badaniu jest bardziej wymagające niż inne sprawozdania)
2. Nie powoduje negatywnych konsekwencji dla budżetu – skoro ustawodawca dopuszcza opodatkowanie spółki komandytowej od 1 maja 2021 to tym bardziej powinien dopuszczać to z wcześniejszą datą.
3. Pozwoli uniknąć dodatkowego zamknięcia roku przedsiębiorcom, których rok podatkowy kończy się na koniec jednego z pierwszych czterech miesięcy roku – będą mogli wybrać pozostanie przy obecnym roku obrotowym. W okresie epidemii brak dodatkowych kosztów, związanych z nieprzewidzianym zamknięciem ksiąg oraz brak administracji z tym związany jest dla nich nieocenioną pomocą.
4. Pozostawia przedsiębiorcom nadal wybór momentu, w którym dysponują największymi zasobami czasowymi i ludzkimi na dokonanie zmiany.
5. Lepiej pozwoli dostosować przedsiębiorcom, moment zamknięcia roku do specyfiki prowadzonej przez nich działalności.
6. Wybierając za moment uzyskania statusu podatnika pierwszy dzień istniejącego roku obrotowego, przedsiębiorca nie będzie zmuszony skracać czy wydłużać kolejnego roku obrotowego (konsekwencje zmiany i koszty nie będą występowały wtedy jeszcze w następnym roku)

Druga część rezygnacja publikacja polityki podatkowej i uwagi praktyczne

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. Należy podkreślić, że są one nieproporcjonalne do celu wprowadzanej regulacji. Wprowadza się w ten sposób dodatkowy obowiązek sprawozdawczy po stronie dużych spółek i będzie wiązało się to z dużym nakładem pracy potrzebnym każdorazowo do przygotowania sprawozdania. Nie znajdujemy też uzasadnienia czemu miałyby służyć wprowadzenie obowiązku publikacji polityki podatkowej w tak szeroko proponowanym zakresie. Organy podatkowe posiadają wiedzę o planowanych oraz realizowanych procesach w firmach. Wszystkie informacje, które mają się znaleźć w sprawozdaniu, dostępne są już organom skarbowym (m.in. interpretacje, WIS-y, porozumienia APA, schematy MDR) i nie widzimy konieczność multiplikowania obowiązków sprawozdawczych po stronie przedsiębiorstw. Dodatkowo, warto nadmienić, iż publikacja strategii firmy, polityk podatkowych, interpretacji,



Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji

Al. Ujazdowskie 41, 00-540 Warszawa

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

WIS -ów itp. może narazić firmy na straty, gdyż bezpośrednia konkurencja będzie znała wszelkie plany i strategie firmy, które winny podlegać ochronie w ramach tajemnicy firmy jak np. dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, działania restrukturyzacyjne (też planowane), informacje przekazywane we wnioskach o interpretację, wnioskach o wiążące informacje stawkowe/ akcyzowe, czy informacje o schematach podatkowych.

Postulujemy odstąpienie od wprowadzania obowiązku sporządzania i publikowania sprawozdania z realizacji strategii podatkowej lub jej ograniczenie wyłącznie do opisu przyjętych przez podatnika zasad, których celem jest działanie w zgodzie z przepisami prawa podatkowego. Uważamy, że aktualnie publikowane informacje w zakresie indywidualnych danych z zeznań podatników na podstawie art. 27b ust. 1 ustawy o CIT są w zupełności wystarczające z perspektywy transparentności czy możliwość żądania przez kontrahenta wydania zaświadczenia o sytuacji podatkowej podatnika na mocy art. 306ia Ordynacji Podatkowej.

Postulaty o charakterze doprecyzującym i praktycznym dotyczące nadania spółce komandytowej/spółce jawnej statusu podatnika podatku dochodowego. Prosimy o ich rozważenie:

I. 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 przychodów z zysków kapitałowych w art. 7b ustawy CIT, do której referuje zwolnienie.

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

III. Propozycja dotycząca 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.



Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji
Al. Ujazdowskie 41, 00-540 Warszawa
tel. +48 22 211 21 27, fax +48 22 378 11 47

Propozycje zmian w przepisach Projektu

Propozycja I - rozważenie zmiany w w art. 7b lit.a) ustawy CIT:

a) *dywidendy, wypłaty z udziału w zyskach spółki komandytowej na rzecz komandytariusza, nadwyżki bilansowe w spółdzielniach oraz otrzymane przez uczestników funduszy inwestycyjnych lub instytucji wspólnego inwestowania dochody tego funduszu lub tej instytucji, w przypadku gdy statut przewiduje wypłacanie tych dochodów bez odkupywania jednostek uczestnictwa albo wykupywania certyfikatów inwestycyjnych,*

Propozycja II - 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 podatnikami 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 podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.”

Propozycja III - 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