



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IV kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM 10-142-04

Druk nr 3221
Warszawa, 27 sierpnia 2004 r.

Pan
Józef Oleksy
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku.

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw wraz z projektem podstawowego aktu wykonawczego.

Projekt ma na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z wyrazami szacunku
wz. Wiceprezes Rady Ministrów

(-) Izabela Jaruga-Nowacka

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisy ustawy mają również zastosowanie do jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej.”,

b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Przepisów ustawy nie stosuje się do spółek niemających osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek mających siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami tego państwa spółki te są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia.”;

2) w art. 4a dodaje się pkt 7 w brzmieniu:

„7) ustawie o podatku od towarów i usług – oznacza to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535)”;

3) w art. 12:

a) w ust. 1:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) wartość otrzymanych nieodpłatnie rzeczy lub praw, rzeczy lub praw częściowo odpłatnych, wartość otrzymanych nie-

odpłatnych świadczeń, świadczeń częściowo odpłatnych, z wyjątkiem świadczeń związanych z używaniem środków trwałych otrzymanych przez zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, spółki użyteczności publicznej z wyłącznym udziałem jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków od Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków w nieodpłatny zarząd lub używanie,”

– po pkt 4f dodaje się pkt 4g w brzmieniu:

„4g) kwota podatku od towarów i usług:

a) nieuwzględniona w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających amortyzacji zgodnie z art. 16a-16m, lub

b) dotycząca innych rzeczy lub praw niebędących środkami trwałymi lub wartościami niematerialnymi i prawnymi, o których mowa w lit. a

– w tej części, w jakiej dokonano korekty powodującej zwiększenie podatku odliczonego zgodnie z art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług.”

b) w ust. 4 pkt 10a otrzymuje brzmienie:

„10a) zwolnionych od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług,”

c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Wartość otrzymanych nieodpłatnie rzeczy lub praw określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania.”

d) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

- „5a. Wartością rzeczy lub praw częściowo odpłatnych stanowiącą przychód podatnika jest różnica między wartością tych rzeczy lub praw, ustaloną według zasad określonych w ust. 5, a odpłatnością ponoszoną przez podatnika. Przepis art. 14 ust. 3 stosuje się odpowiednio.”,
- e) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:
- „6a. Wartością świadczeń częściowo odpłatnych stanowiącą przychód podatnika jest różnica między wartością tych świadczeń, ustaloną według zasad określonych w ust. 6, a odpłatnością ponoszoną przez podatnika. Przepis art. 14 ust. 3 stosuje się odpowiednio.”,
- f) dodaje się ust. 10 w brzmieniu:
- „10. Przepis ust. 1 pkt 4g stosuje się odpowiednio w przypadku zmiany prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 91 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług.”;
- 4) w art. 15:
- a) ust. 1i otrzymuje brzmienie:
- „1i. W przypadku odpłatnego zbycia nieodpłatnie nabytych rzeczy lub praw, rzeczy lub praw częściowo odpłatnych, otrzymanych nieodpłatnych świadczeń, a także świadczeń częściowo odpłatnych, w związku z którymi, stosownie do art. 12 ust. 5, 5a, 6 i 6a, określony został przychód – kwota tego przychodu pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1, stanowi koszt uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia tych rzeczy lub praw albo świadczeń.”,
- b) ust. 1p otrzymuje brzmienie:
- „1p. Przepisów ust. 1h pkt 2 i 3 nie stosuje się do otrzymanych kwot spłat kredytów (pożyczek), nieprzekazanych funduszowi sekurytyzacyjnemu albo towarzystwu funduszy inwestycyjnych

tworzącemu fundusz sekurytyzacyjny – po upływie 5 dni roboczych od dnia wymagalności ich przekazania.”,

c) po ust. 1p dodaje się ust. 1q w brzmieniu:

„1q. U przedsiębiorców telekomunikacyjnych kosztem uzyskania przychodów są koszty ustalone zgodnie z ust. 1, a także:

- 1) kwota dopłaty, o której mowa w art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne (Dz. U. Nr 171, poz. 1800),
- 2) kwota rocznej opłaty telekomunikacyjnej, o której mowa w art. 183 ustawy wymienionej w pkt 1.”;

5) w art. 16:

a) w ust. 1:

– w pkt 46:

– – w lit. a tiret drugie otrzymuje brzmienie:

„– w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług – jeżeli naliczony podatek od towarów i usług nie powiększa wartości środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,”,

– – dodaje się lit. c w brzmieniu:

„c) kwota podatku od towarów i usług, nieuwzględniona w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających amortyzacji zgodnie z art. 16a-16m, lub dotycząca innych rzeczy lub praw niebędących środkami trwałymi lub wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegającymi tej amortyzacji – w tej części, w jakiej dokonano korekty powodującej zmniejszenie podatku odliczonego zgodnie z art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług,”,

- w pkt 63 w lit. a tiret pierwsze otrzymuje brzmienie:
 - „– nabycie to nie stanowi przychodu z tytułu nieodpłatnego otrzymania rzeczy lub praw, lub”
 - b) uchyla się ust. 7a,
 - c) ust. 7b otrzymuje brzmienie:
 - „7b. Przez pożyczkę, o której mowa w ust. 1 pkt 60 i 61 oraz w ust. 7, rozumie się każdą umowę, w której dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy; przez pożyczkę tę rozumie się także emisję papierów wartościowych o charakterze dłużnym, depozyt nieprawidłowy lub lokatę.”
 - d) po ust. 7b dodaje się ust. 7c w brzmieniu:
 - „7c. Przepis ust. 1 pkt 46 lit. c stosuje się odpowiednio w przypadku zmiany prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 91 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług.”
- 6) w art. 16g:
- a) w ust. 1 po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:
 - „3a) w razie częściowo odpłatnego nabycia, cenę ich nabycia powiększoną o wartość przychodu, określonego w art. 12 ust. 5a,”
 - b) w ust. 11 wyrazy „wartością przychodów w naturze, o których mowa w art. 12 ust. 5” zastępuje się wyrazami „wartością przychodów, o której mowa w art. 12 ust. 5”;
- 7) w art. 17:
- a) w ust. 1 dodaje się pkt 39 i 40 w brzmieniu:
 - „39) dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, organizacji pracodawców i partii politycznych, działających na podstawie odrębnych

ustaw – w części przeznaczony na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej,

40) składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych – w części nie przeznaczony na działalność gospodarczą”,

b) w ust. 1e pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych działających na podstawie ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546).”;

8) w art. 18 po ust. 1d dodaje się ust. 1e-1g w brzmieniu:

„1e. Podatnicy otrzymujący darowizny, o których mowa w ust. 1 pkt 1 oraz w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.³⁾), są obowiązani:

1) w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, wyodrębnić z przychodów kwotę ogółem otrzymanych darowizn z podziałem na osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej i osoby fizyczne oraz wskazać cele, na które zostały przeznaczone te darowizny,

2) w terminie składania zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, udostępnić do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych, informacje, o których mowa w pkt 1.

1f. Podatnicy otrzymujący darowizny, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 7 oraz w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, a nieskładający zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, są obowiązani w terminie składania zeznania:

1) przekazać urzędowi skarbowemu informację o kwocie ogółem otrzymanych darowizn z podziałem na osoby prawne,

jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej i osoby fizyczne oraz wskazać cele, na które zostały przeznaczone te darowizny,

- 2) udostępnić do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych, informacje, o których mowa w pkt 1.

1g. Podatnicy korzystający z odliczenia na podstawie ust. 1 pkt 1 i 7, są obowiązani wykazać w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, kwotę przekazanej darowizny, kwotę dokonanego odliczenia oraz dane pozwalające na identyfikację obdarowanego, w szczególności jego nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej.”;

9) art. 20 otrzymuje brzmienie:

„Art. 20. 1. Jeżeli podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, osiągają również dochody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dochody te podlegają w obcym państwie opodatkowaniu, a nie zachodzą okoliczności wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 3, dochody te łączy się z dochodami osiąganymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym wypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie. Kwota odliczenia nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie.

2. W przypadku gdy:

- 1) spółka posiadająca osobowość prawną, mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskuje dochody (przychody) z tytułu dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osoby prawnej, oraz

- 2) dochody (przychody), o których mowa w pkt 1, uzyskiwane są z tytułu udziału w zyskach spółki podlegającej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia na terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim Unii Europejskiej, z którym Rzeczpospolita Polska posiada obowiązującą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, oraz
- 3) spółka, o której mowa w pkt 1, posiada w kapitale spółki, o której mowa w pkt 2, bezpośrednio nie mniej niż 75% udziałów (akcji)

– odliczeniu podlega również kwota podatku od dochodów, z których zysk został wypłacony, zapłaconego przez spółkę, o której mowa w pkt 2, w państwie jej siedziby, w części odpowiadającej udziałowi spółki, o której mowa w pkt 1, w wypłaconym zysku spółki, o której mowa w pkt 2.

3. W przypadku gdy:

- 1) spółka posiadająca osobowość prawną mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskuje dochody (przychody) z tytułu dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, oraz
- 2) dochody (przychody), o których mowa w pkt 1, uzyskiwane są z tytułu udziału w zyskach spółki podlegającej w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, oraz
- 3) spółka, o której mowa w pkt 1, posiada bezpośrednio nie mniej niż 10% udziałów (akcji), z zastrzeżeniem ust. 11, w kapitale spółki, o której mowa w pkt 2

– odliczeniu podlega również kwota podatku od dochodów, z których zysk został wypłacony, zapłaconego przez spółkę, o której mowa w pkt 2, w państwie jej siedziby, w części odpowiadającej udziałowi spółki, o której mowa w pkt 1, w wypłaconym zysku spółki, o której mowa w pkt 2.

4. W przypadku gdy:

- 1) spółka posiadająca osobowość prawną, mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskuje dochody (przychody) z tytułu dywidend oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach spółki, o której mowa w pkt 2, oraz
- 2) spółka, podlegająca w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, uzyskuje dochody (przychody) z tytułu dywidend oraz innych przychodów z udziału w zyskach spółki, o której mowa w pkt 3, oraz
- 3) dochody (przychody), o których mowa w pkt 2, uzyskiwane są z tytułu udziału w zyskach spółki podlegającej w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, oraz
- 4) spółka, o której mowa w pkt 1, posiada bezpośrednio nie mniej niż 10% udziałów (akcji) w kapitale spółki, o której mowa w pkt 2, a spółka, o której mowa w pkt 2, posiada bezpośrednio nie mniej niż 10% udziałów (akcji) w kapitale spółki, o której mowa w pkt 3, z zastrzeżeniem ust. 11

– odliczeniu podlega również kwota podatku od dochodów, z których zysk został wypłacony, zapłaconego przez spół-

- kę, o której mowa w pkt 3, w państwie jej siedziby, w części odpowiadającej udziałowi spółki, o której mowa w pkt 2, w wypłaconym zysku spółki, o której mowa w pkt 3, oraz udziałowi jaki spółka, o której mowa w pkt 1, posiada w wypłaconym zysku spółki, o której mowa w pkt 2.
5. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do każdej kolejnej spółki podlegającej w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, wypłacającej dywidendę lub inne należności z tytułu udziału w zyskach osób prawnych na rzecz spółki, która posiada w jej kapitale bezpośrednio nie mniej niż 10% udziałów (akcji), z zastrzeżeniem ust. 11.
 6. Łączna kwota odliczeń, o których mowa w ust. 2-5, z uwzględnieniem ust. 1, nie może przekroczyć tej części podatku, która została obliczona przed dokonaniem odliczenia i która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany z tego źródła dochodu.
 7. W razie braku możliwości odliczenia, o którym mowa w ust. 2-5, kwotę podatku, zgodnie z zasadami określonymi w tych przepisach, odlicza się w następnych latach podatkowych; przepisy ust. 6 stosuje się odpowiednio.
 8. Określając wielkość odliczeń, o których mowa w ust. 1 i w ust. 2-7, kwotę podatku zapłaconego w obcym państwie przelicza się na złote według kursu średniego Narodowego Banku Polskiego z dnia zapłaty tego podatku.
 9. Odliczenia, o których mowa w ust. 2-7, mają zastosowanie w przypadku, gdy spółka uzyskująca dochody (przychody) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych posiada udziały (akcje) spółki wypłacającej te należności w wysokości określonej w ust. 2 pkt 3,

- ust. 3 pkt 3, ust. 4 pkt 4 oraz ust. 5, z zastrzeżeniem ust. 11, nieprzerwanie przez okres dwóch lat.
10. Odliczenia, o których mowa w ust. 2-7, mają również zastosowanie w przypadku, gdy okres dwóch lat nieprzerwanego posiadania udziałów (akcji), w wysokości określonej w ust. 2 pkt 3, ust. 3 pkt 3, ust. 4 pkt 4 oraz ust. 5, z zastrzeżeniem ust. 11, przez spółkę uzyskującą dochody z tytułu udziału w zysku osoby prawnej, upływa po dniu uzyskania tych dochodów. W przypadku niedotrzymania warunku posiadania udziałów (akcji), w wysokości określonej w ust. 2 pkt 3, ust. 3 pkt 3, ust. 4 pkt 4 oraz ust. 5, z zastrzeżeniem ust. 11, nieprzerwanie przez okres dwóch lat spółka, która dokonała odliczenia jest obowiązana do złożenia korekty zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, za lata podatkowe, w których dokonano odliczenia, i zapłaty podatku wraz z odsetkami za zwłokę. Odsetki nalicza się od następnego dnia po upływie terminu do złożenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (straty) za rok podatkowy, w którym spółka dokonała odliczenia.
 11. Określony w ust. 3-5 bezpośredni udział procentowy w kapitale spółki wypłacającej dywidendę ustala się:
 - 1) od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2006 r. – w wysokości nie mniejszej niż 20%,
 - 2) od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2008 r. – w wysokości nie mniejszej niż 15%.
 12. Przepisów ust. 2-10 nie stosuje się, jeżeli wypłata dywidendy lub innych należności z tytułu udziału w zyskach osób prawnych została dokonana w wyniku likwidacji spółki dokonującej wypłaty.
 13. Przepisy ust. 3-12 stosuje się odpowiednio:
 - 1) przy ustalaniu dochodu spółki podlegającej w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim

Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia, uzyskanego poprzez zagraniczny zakład tej spółki położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz

- 2) do spółdzielni zawiązanych na podstawie rozporządzenia nr 1435/2003/WE z dnia 22 lipca 2003 r. w sprawie statutu Spółdzielni Europejskiej (SCE) (Dz.Urz. WE L 207 z 18.08.2003).
14. Zagraniczny zakład, o którym mowa w ust. 13 pkt 1, oznacza:
- 1) stałą placówkę, poprzez którą podmiot mający siedzibę lub zarząd na terytorium jednego państwa wykonuje całkowicie lub częściowo działalność, na terytorium innego państwa, a w szczególności miejsce zarządzania, filię, biuro, fabrykę, warsztat albo miejsce wydobywania bogactw naturalnych,
 - 2) plac budowy, budowę, montaż lub instalację prowadzone na terytorium jednego państwa przez podmiot mający siedzibę lub zarząd na terytorium innego państwa,
 - 3) osobę, która w imieniu i na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium jednego państwa, działa na terytorium innego państwa, jeżeli osoba ta ma pełnomocnictwo do zawierania w jego imieniu umów i pełnomocnictwo to faktycznie wykonuje
- o ile podmiot, o którym mowa w pkt 1-3, mający siedzibę lub zarząd na terytorium jednego państwa podlega opodatkowaniu od dochodów uzyskanych przez zagraniczny zakład w państwie, w którym ten zakład jest położony.”;

- 10) w art. 21 dodaje się ust. 3-8 w brzmieniu:

„3. Zwalnia się od podatku dochodowego przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uzyskane od dnia 1 lipca 2013 r., jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- 1) wypłacającym należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, jest:
 - a) spółka będąca podatnikiem podatku dochodowego mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, albo
 - b) położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w rozumieniu art. 20 ust. 14, spółki podlegającej w państwie członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, jeżeli wypłacane przez ten zagraniczny zakład należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów przy określaniu dochodów podlegających opodatkowaniu w Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) uzyskującym przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 1, jest spółka podlegająca w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia,
- 3) spółka:
 - a) o której mowa w pkt 1, posiada bezpośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) w spółce, o której mowa w pkt 2, lub
 - b) o której mowa w pkt 2, posiada bezpośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) w spółce, o której mowa w pkt 1, lub

- c) podlegająca w państwie członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, posiada bezpośrednio – zarówno w spółce, o której mowa w pkt 1, jak i w spółce, o której mowa w pkt 2 – nie mniej niż 25% udziałów (akcji),
 - 4) odbiorcą należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, jest:
 - a) spółka, o której mowa w pkt 2, albo
 - b) zagraniczny zakład, w rozumieniu art. 20 ust. 14, spółki, o której mowa w pkt 2, jeżeli dochód osiągnięty w następstwie uzyskania tych należności podlega opodatkowaniu w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.
- 4. Podatek dochodowy od przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uzyskanych przez podatników, o których mowa w ust. 3 pkt 2, jeżeli spełnione są łącznie warunki określone w ust. 3, ustala się w wysokości:
 - 1) 10% przychodów – od dnia 1 lipca 2005 r. do dnia 30 czerwca 2009 r.,
 - 2) 5% przychodów – od dnia 1 lipca 2009 r. do dnia 30 czerwca 2013 r.
- 5. Przepisy ust. 3-4 mają zastosowanie w przypadku, kiedy spółki, o których mowa w ust. 3 pkt 3, posiadają udziały (akcje) w wysokości, o której mowa w ust. 3 pkt 3, nieprzerwanie przez okres dwóch lat.
- 6. Przepisy ust. 3-5 mają również zastosowanie w przypadku, gdy okres dwóch lat nieprzerwanego posiadania udziałów (akcji), w wysokości określonej w ust. 3 pkt 3, upływa po dniu uzyskania przez spółkę, o której mowa w ust. 3 pkt 2, przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 1. W przypadku niedotrzymania warunku posiadania udziałów (akcji), o których mowa w ust. 3 pkt 3, nieprze-

rwaniu przez okres dwóch lat, spółka, o której mowa w ust. 3 pkt 2, jest obowiązana do zapłaty podatku, wraz z odsetkami za zwłokę, od przychodów określonych w ust. 1 pkt 1 w wysokości 20% przychodów, z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Odsetki nalicza się od następnego dnia po upływie terminu, o którym mowa w art. 26 ust. 3.

7. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 3, oraz stawki podatku, o których mowa w ust. 4, nie mają zastosowania do przychodów, które zgodnie z odrębnymi przepisami, zostaną uznane za:
 - 1) przychody z podziału zysków lub spłaty kapitału spółki wypłacającej należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1,
 - 2) przychody z tytułu wierzytelności przenoszącej prawo do udziału w zyskach dłużnika,
 - 3) przychody z tytułu wierzytelności uprawniającej wierzyciela do zamiany jego prawa do odsetek na prawo do udziału w zyskach dłużnika,
 - 4) przychody z tytułu wierzytelności, która nie powoduje obowiązku spłaty kwoty głównej tej wierzytelności lub gdy spłata jest należna po upływie co najmniej 50 lat od powstania wierzytelności.
8. Jeżeli w wyniku szczególnych powiązań, o których mowa w art. 11 ust. 1, między podmiotem wypłacającym i uzyskującym należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, w wyniku czego kwota wypłaconych należności jest wyższa od tej, jakiej należałoby oczekiwać, gdyby powiązania te nie istniały, zwolnienie, o którym mowa w ust. 3, albo stawki podatku, o których mowa w ust. 4, stosuje się tylko do kwoty należności określonej bez uwzględniania warunków wynikających z tych powiązań. Przepisy art. 11 ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio.”;

11) w art. 22:

a) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Zwalnia się od podatku dochodowego dochody (przychody) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- 1) wypłacającym dywidendę oraz inne należności z tytułu udziału w zyskach osób prawnych jest spółka będąca podatnikiem podatku dochodowego, mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) uzyskującym dochody (przychody) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w pkt 1, jest spółka podlegająca w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia,
- 3) spółka, o której mowa w pkt 2, posiada bezpośrednio, z zastrzeżeniem ust. 4c, nie mniej niż 10% udziałów (akcji) w spółce, o której mowa w pkt 1,
- 4) odbiorcą dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych jest:
 - a) spółka, o której mowa w pkt 2, albo
 - b) położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w rozumieniu art. 20 ust. 14, spółki, o której mowa w pkt 2, jeżeli osiągnięty dochód (przychód) podlega opodatkowaniu w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.”

b) po ust. 4 dodaje się ust. 4a-4d w brzmieniu:

- „4a. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 4, ma zastosowanie w przypadku, kiedy spółka uzyskująca dochody (przychody) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych posiada udziały (akcje) w spółce wypłacającej te należności w wysokości, o której mowa w ust. 4 pkt 3, nieprzerwanie przez okres dwóch lat.
- 4b. Zwolnienie to ma również zastosowanie w przypadku, gdy okres dwóch lat nieprzerwanego posiadania udziałów (akcji), w wysokości określonej w ust. 4 pkt 3, przez spółkę uzyskującą dochody z tytułu udziału w zysku osoby prawnej, upływa po dniu uzyskania tych dochodów. W przypadku niedotrzymania warunku posiadania udziałów (akcji), w wysokości określonej w ust. 4 pkt 3, nieprzerwanie przez okres dwóch lat spółka, o której mowa w ust. 4 pkt 2, jest obowiązana do zapłaty podatku, wraz z odsetkami za zwłokę, od przychodów określonych w ust. 1 w wysokości 19% przychodów, z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Odsetki nalicza się od następnego dnia po upływie terminu, o którym mowa w art. 26 ust. 5.
- 4c. Określony w ust. 4 pkt 3 bezpośredni udział procentowy w kapitale spółki wypłacającej dywidendę ustala się:
- 1) od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2006 r. – w wysokości nie mniejszej niż 20%,
 - 2) od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2008 r. – w wysokości nie mniejszej niż 15%.
- 4d. Przepisy ust. 4-4c stosuje się odpowiednio do spółdzielni związanych na podstawie rozporządzenia wymienionego w art. 20 ust. 13 pkt 2.”,
- c) uchyla się ust. 5;
- 12) po art. 22 dodaje się art. 22a w brzmieniu:

„Art. 22a. Przepisy art. 20-22 stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.”;

13) w art. 26:

a) po ust. 1b dodaje się ust. 1c w brzmieniu:

„1c. Osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1, podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym na podstawie art. 21 ust. 4 oraz korzystające ze zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4, stosują stawki podatku lub zwolnienia wynikające z tych przepisów wyłącznie pod warunkiem udokumentowania przez spółkę, o której mowa w art. 21 ust. 3 pkt 2, bądź spółkę, o której mowa w art. 22 ust. 4 pkt 2:

1) jej miejsca siedziby dla celów podatkowych, wydanym przez właściwy organ administracji podatkowej zaświadczeniem (certyfikat rezydencji), lub

2) istnienia zagranicznego zakładu, w rozumieniu art. 20 ust. 14, zaświadczeniem wydanym przez właściwy organ administracji podatkowej państwa, w którym znajduje się jej siedziba lub zarząd albo przez właściwy organ podatkowy państwa, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Płatnicy, o których mowa w ust. 1, przekazują kwoty podatku w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zgodnie z ust. 1 i 2 pobrano podatek, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby podatnika, a w przypadku podatników wymienionych w art. 3 ust. 2, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego

właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Płatnicy są obowiązani przesłać urzędowi skarbowemu deklarację o pobranym podatku, sporządzoną według ustalonego wzoru, a podatnikom, o których mowa w art. 3 ust. 2, oraz urzędowi skarbowemu – informację o dokonanych wypłatach i pobranym podatku, sporządzoną według ustalonego wzoru.”,

c) po ust. 3 dodaje się ust. 3a-3d w brzmieniu:

„3a. Deklarację, o której mowa w ust. 3, płatnicy są obowiązani przesłać w terminie przekazania kwoty pobranego podatku, a informację, o której mowa w ust. 3, w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonano wypłat, o których mowa w ust. 1, również wówczas, gdy płatnik w roku podatkowym sporządzał i przekazywał informacje w trybie przewidzianym w ust. 3b.

3b. Na pisemny wniosek podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, płatnik w terminie 14 dni od dnia złożenia tego wniosku, jest obowiązany do sporządzenia i przesłania podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, informacji, o której mowa w ust. 3.

3c. W razie zaprzestania przez płatnika prowadzenia działalności przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 3a, płatnik przekazuje informację, o której mowa w ust. 3, w terminie do dnia zaprzestania działalności.

3d. Informację, o której mowa w ust. 3, sporządzają i przekazują również podmioty, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 2, gdy na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ustawy nie są obowiązane do poboru podatku. Przepisy ust. 3b i 3c stosuje się odpowiednio.”;

14) w art. 28a dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) informacji, o której mowa w art. 18 ust. 1f pkt 1”.

Art. 2. W ustawie z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1957) w art. 5:

1) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Zwolnienia, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4f, 4h-4j, 4l-4o, 4w, 6a, 6b, 7, 8, 14, 14b, 25, 29, 33 i 35 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r., stosuje się do dnia 31 grudnia 2006 r. w zakresie i na zasadach obowiązujących do dnia 31 grudnia 2003 r. Przepisy ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r., w zakresie utraty prawa do zwolnienia stosuje się odpowiednio. Przepis art. 16 ust. 1 pkt 58 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r., stosuje się odpowiednio.”;

2) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisy art. 17 ust. 2 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r., zachowują moc do dnia 31 grudnia 2006 r.”;

3) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Podatnicy, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4f, 4h-4j, 4l-4o, 4w, 6a, 6b, 7, 8, 33 i 35 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r., którzy przeznaczyli, a nie wydatkowali dochodów osiągniętych do końca 2006 r. na realizację celów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4f, 4h-4j, 4l-4o, 4w, 6a, 6b, 7, 8, 33 i 35, zachowują prawo do zwolnienia od podatku dochodowego tych dochodów w zakresie i na zasadach obowiązujących do dnia 31 grudnia 2003 r. Przepisy ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r., w zakresie utraty prawa do zwolnienia stosuje się odpowiednio.”.

Art. 3. W ustawie z dnia 16 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 116, poz. 1203 i Nr 151, poz. 1596) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) uchyla się art. 6;
- 2) w art. 30 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) art. 7, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2005 r.”.

Art. 4. W ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 93, poz. 894) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2:
 - a) w pkt 2 uchyla się lit. a,
 - b) uchyla się pkt 4 i 5;
- 2) w art. 10:
 - a) w pkt 1 skreśla się wyrazy „art. 2 pkt 2 lit. a,”,
 - b) uchyla się pkt 2.

Art. 5. Podatnicy, u których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2005 r., stosując do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2004 r.

Art. 6. Przepisów art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy wymienionej w art. 1, nie stosuje się do odsetek od pożyczek (kredytów) udzielonych przez podatnika lub podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, udzielonych przed dniem 1 stycznia 2005 r.

Art. 7. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2005 r. i ma zastosowanie, z zastrzeżeniem art. 5, do dochodów uzyskanych (strat poniesionych) od tego dnia, z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 4 lit. b i c oraz art. 4 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. a – które wchodzi w życie z dniem ogłoszenia;
- 2) art. 2 i 3 – które wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2004 r.;
- 3) art. 20 ust. 13 pkt 2 i art. 22 ust. 4d ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą – które wchodzi w życie z dniem 18 sierpnia 2006 r.

¹⁾ Niniejsza ustawa dokonuje:

- 1) wdrożenia dyrektywy 2003/123/WE z dnia 22 grudnia 2003 r. zmieniającej dyrektywę 90/435/EWG w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz.Urz. WE L 7 z 13.01.2004) oraz dyrektywy 2004/76/WE z dnia 29 kwietnia 2004 r. zmieniającej dyrektywę 2003/49/WE w odniesieniu do możliwości stosowania przez niektóre Państwa Członkowskie okresów przejściowych dla stosowania wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich (Dz.Urz. WE L 157 z 30.04.2004),
 - 2) zmiany ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych innych ustaw oraz ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.
- ²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218 oraz z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 116, poz. 1203, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546 i Nr 171, poz. 1800.
- ³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255 oraz z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691 i Nr ..., poz.

UZASADNIENIE

Projekt ustawy dostosowuje przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do:

- 1) postanowień dyrektywy Rady 2003/123/WE z dnia 22 grudnia 2003 r. zmieniającej dyrektywę 90/435/EWG w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich,
- 2) postanowień dyrektywy Rady 2004/76/WE z dnia 29 kwietnia 2004 r. zmieniającej dyrektywę 2003/49/WE w odniesieniu do możliwości stosowania przez niektóre Państwa Członkowskie okresów przejściowych dla stosowania wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich,
- 3) wykładni artykułu 3 dyrektywy 90/435/EWG dokonanej przez Europejski Trybunał Sprawiedliwości (ETS) w orzeczeniu z dnia 17 października 1996 r. w „sprawie Denkavit” (połączone sprawy C-283/94, C-291/94 i C-292), dotyczącym warunku nieprzerwanego dwuletniego okresu posiadania udziałów w kapitale powiązanych spółek,
- 4) wykładni artykułu 43 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską dokonanej przez ETS w orzeczeniu z dnia 12 grudnia 2002 r. w „sprawie Lankhorst-Hohorst” (sprawa C-324/00), dotyczącym prawa do swobody prowadzenia działalności gospodarczej obywateli jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej (UE) na terytorium innego państwa członkowskiego,
- 5) rozwiązań wynikających z przepisów ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.

Ponadto, projekt ma na celu:

- 1) wprowadzenie mechanizmu usprawniającego automatyczną wymianę informacji podatkowych w odniesieniu do dochodów, o których mowa w art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 2) przedłużenie funkcjonowania niektórych zwolnień przedmiotowych oraz
- 3) uściślenie niektórych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Dostosowanie do postanowień dyrektywy Rady 2003/123/WE z dnia 23 grudnia 2003 r.

Dyrektywa 2003/123/WE w powiązaniu z dyrektywą 90/435/EWG wprowadza wspólny system opodatkowania dochodów powiązanych spółek mających siedzibę w różnych państwach członkowskich UE, związany z wypłacanymi dywidendami lub innymi należnościami z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych.

Zgodnie z przepisami powyżej wskazanych dyrektyw zwolnione z opodatkowania „u źródła” są dywidendy wypłacane na rzecz spółek powiązanych oraz dywidendy wypłacane na rzecz zakładów spółek powiązanych. Ponadto, w celu zapewnienia neutralności podatkowej, spółka z siedzibą w państwie członkowskim UE otrzymująca płatności z tytułu dywidendy bezpośrednio od spółki powiązanej z siedzibą w innym państwie unijnym albo otrzymująca takie płatności za pośrednictwem zagranicznego zakładu, może odliczyć od podatku od całości dochodów kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu w tym innym państwie członkowskim od tej części zysku, z którego dywidenda została wypłacona (tzw. zaliczenie pośrednie). Maksymalna wysokość odliczenia nie może przekroczyć jednak określonych limitów.

Ponadto, dyrektywa 2003/123/WE umożliwia dokonanie takiego samego odliczenia w stosunku do kwot podatków zapłaconych przez kolejne spółki powiązane wypłacające dywidendę.

Określony przepisami dyrektywy 2003/123/WE próg udziałów w kapitale spółki wypłacającej dywidendę uprawniający do skorzystania ze zwolnienia z podatku pobieranego „u źródła” wynosi docelowo 10%, z tym że do dnia 31 grudnia 2006 r. został on ustalony na poziomie 20%, a w okresie od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2008 r. na poziomie 15%.

Dyrektywa powyższa obejmuje zakresem podmiotowym również występujące w niektórych państwach członkowskich UE spółki osobowe, które na podstawie wewnętrznych przepisów tych państw mogą być traktowane jak osoby prawne, a także spółkę europejską (SE) i spółdzielnię europejską (SCE).

Przedstawiony projekt zawiera odpowiednie, zgodne z dyrektywą projekty przepisów – art. 1 pkt 1, 9-12 i pkt 13 lit. a.

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 1 projektu określa zakres podmiotowy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w sposób ogólny, bez enumeratywnego wymieniania podmiotów, które ze swej istoty nie mają osobowości prawnej i nie podlegają przepisom ustawy.

Rozwiązania te spowodują, że ustawa będzie miała również zastosowanie do spółek osobowych, które na podstawie przepisów wewnętrznych niektórych państw członkowskich UE są traktowane jak osoby prawne i płacą w tych państwach podatek dochodowy od osób prawnych.

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 9 projektu zmierza do nadania nowego brzmienia całego art. 20 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dotychczasowy ust. 1 tego artykułu nie ulega modyfikacji. W celach porządkowych nadaje się nową numerację ustępów.

Istniejące już w dotychczasowym art. 20 rozwiązania obejmujące tzw. zaliczenie pośrednie dostosowuje się do postanowień dyrektywy 2003/123/WE (m.in. poprzez stopniowe obniżenie wymaganego progu udziałów uprawniającego do zastosowania postanowień dyrektywy). Wyznacza się przy tym górną granicę odliczenia kwoty podatku zapłaconego za granicą od dochodów, z których wypłacono zysk, podlegającego odliczeniu w Polsce oraz zasady odliczania podatku zapłaconego za granicą. Dotyczy to zawartej w proponowanym art. 20 ust. 10 możliwości dokonania odliczenia również w przypadku, gdy spółka nie posiada udziałów (akcji) w kapitale innej spółki przez wymagany okres dwóch lat oraz zastosowania odliczenia w latach następnych, jeżeli w danym roku podatkowym nie było takiej możliwości.

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 11 projektu stanowi również dostosowanie do dyrektywy 123/2003/WE, poprzez objęcie jej postanowieniami spółek wypłacających dywidendy. Analogicznie do wskazanych wyżej rozwiązań, wyznacza się regulacje dotyczące obliczania minimalnego okresu posiadania udziałów (akcji).

2. Dostosowanie do dyrektywy 2004/76/WE z dnia 29 kwietnia 2004 r.

Dyrektywa 2004/76/WE w związku z dyrektywą 2003/49/WE wprowadza wspólny system opodatkowania dochodu powiązanych spółek mających siedzibę w różnych państwach członkowskich UE, powstającego przy wypłacaniu odsetek i należności licencyjnych. Z uwagi na przewidywane koszty budżetowe związane ze stosowaniem postanowień dyrektywy 2003/49/WE, Polska uzyskała okres przejściowy na implementację tych regulacji.

Dyrektywa 2004/76/WE zezwala na stosowanie podatku u źródła z tytułu wypłaty odsetek i należności licencyjnych przez okres ośmioletni rozpoczynający się od dnia obowiązywania dyrektywy Rady 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie

wypłacanych odsetek. Zgodnie z Decyzją Rady 2004/587/WE z dnia 19 lipca 2004 r. w sprawie terminu stosowania dyrektywy 2003/48/WE została przesunięta z dnia 1 stycznia 2005 r. na dzień 1 lipca 2004 r.

W związku z tym w art. 1 pkt 10 projektu ustawy wprowadzono opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych wypłacanych przez spółki mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej spółkom powiązanych z innymi państw członkowskich UE w ośmioletnim okresie od dnia 1 lipca 2005 r. do dnia 30 czerwca 2013 r. Przy czym, zgodnie z dyrektywą 2004/76/WE, do dnia 30 czerwca 2009 r. pobierany podatek wynosić będzie 10% przychodu, zaś po tym dniu – 5%. Od dnia 1 lipca 2013 r. przychód spółek z państw członkowskich Unii Europejskiej z tytułu należności licencyjnych i odsetek wypłacanych przez polskie spółki powiązane będzie zwolniony z opodatkowania.

Ze względów legislacyjnych, niniejszy projekt uchyla przepisy wprowadzone do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 93, poz. 894). Jednocześnie wprowadza się uzupełnione o postanowienia dyrektywy 2004/76/WE przepisy regulujące zasady przyznawania zwolnienia z opodatkowania wypłaconych odsetek i należności licencyjnych. Ponadto, postanowieniami proponowanego art. 21 ust. 5 i 6, precyzuje się pojęcie dwuletniego okresu posiadania udziałów (akcji).

3. Dostosowanie do orzeczenia ETS z dnia 17 października 1996 r. w „sprawie Denkavit”

Skorzystanie przez spółki państw członkowskich UE ze zwolnienia z opodatkowania u źródła wypłacanej dywidendy oraz odliczenie podatku zapłaconego od tej części dochodu, z którego wypłacono dywidendę, uzależnione jest od spełnienia określonych warunków przedstawionych w dyrektywach. Jednym z nich jest wymóg bezpośredniego posiadania udziałów w kapitale spółki wypłacającej przez minimum dwa lata. Zgodnie z orzeczeniem ETS z dnia 17 października 1996 r. w „sprawie Denkavit” (połączone sprawy C-283/94, C-291/94 i C-292) warunek nieprzerwanego dwuletniego okresu posiadania udziałów jest spełniony również, jeżeli przed wypłatą dywidendy spółka nie posiada tych udziałów przez dwa lata, ale zamierza utrzymywać je w dalszym ciągu po uzyskaniu dywidendy.

Zgodnie z orzeczeniem ETS, państwa członkowskie mają dowolność w ukształtowaniu przepisów wewnętrznych, aby zapewnić możliwość skorzystania z postanowień dyrektywy poprzez zagwarantowanie zwolnienia „z góry” bądź późniejszy zwrot spółce zapłaconego podatku.

Jak wspomniano wcześniej przy omawianiu rozwiązań zawartych w proponowanych art. 20-22 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 1 pkt. 9-11 projektu ustawy), wprowadza się zasadę, że zwolnienie z opodatkowania u źródła oraz odliczenie zapłaconego podatku przysługuje również spółkom, które przed wypłatą dywidendy posiadały wymagane udziały (akcje) w kapitale spółki wypłacającej dywidendę przez okres krótszy niż dwa lata, ale planują utrzymywać je przez wymagany okres. Spółka, która otrzymuje taką wypłatę przed upływem dwuletniego okresu posiadania udziałów (akcji), może skorzystać ze zwolnienia bądź odliczenia, ale w przypadku zbycia udziałów (akcji) przed upływem wymaganego okresu, będzie musiała zwrócić kwotę dokonanego zwolnienia bądź odliczenia wraz z należnymi odsetkami. Przyjęty mechanizm zapewnia wdrożenie postanowień implementowanej dyrektywy oraz zabezpiecza interesy Skarbu Państwa.

4. Dostosowanie do orzeczeń ETS z dnia 12 grudnia 2002 r. w „sprawie Lankhorst-Hohorst”

Z uwagi na wykładnię art. 43 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską przedstawioną przez ETS w orzeczeniach w sprawach „Lankhorst-Hohorst” z dnia 12 grudnia 2002 r. (sprawa C-324/00) oraz „Bosal Holding” z dnia 18 września 2003 r. (sprawa C-168/01) zachodzi konieczność takiego ukształtowania przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, aby nie miała miejsca dyskryminacja podatników ze względu na położenie ich siedziby. Projekt ustawy ustanawia więc takie same reguły dotyczące tzw. niedostatecznej kapitalizacji, poprzez uchylenie przepisów różnicujących podatników z siedzibą w Polsce i zagranicą.

W związku z tym wprowadza się art. 6 projektu ustawy – przepis przejściowy regulujący stosunki prawne zawarte przed dniem wejścia w życie nowych rozwiązań i respektujący zasadę ochrony inwestycji w toku.

5. Dostosowanie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do rozwiązań przyjętych w ustawie o podatku od towarów i usług

Zgodnie z przepisami art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy w określonych sytuacjach dokonują korekty podatku VAT. Korekta podatku VAT związana jest ze strukturą sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej od podatku. Powinna być ona dokonana po zakończeniu roku, przy obliczeniu części kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu w oparciu o faktyczną strukturę sprzedaży za zakończony rok podatkowy, w którym przysługiwało prawo do obniżenia podatku należnego. W odniesieniu natomiast do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, z wyłączeniem tych, w stosunku do których wydatek na nabycie jest bezpośrednio rozliczany w koszty uzyskania przychodów, korekta w VAT jest dokonana w ciągu 5 lat, a w przypadku nieruchomości – w ciągu 10 lat.

Skutki korekty podatku VAT będą miały bezpośredni wpływ na przychody oraz koszty podatkowe (art. 12 ust. 1 pkt 4g i art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. c ustawy). W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji proponuje się zasadę, że ustalona wartość początkowa nie będzie zmieniana w wyniku dokonywanej korekty VAT. Przyjęto bowiem założenie, że rozliczenie skutków korekty w podatku dochodowym nie powinno być zbyt skomplikowane, co by mogło mieć miejsce w przypadku corocznej korekty wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i

prawnych. Korekta w VAT powodująca zwiększenie albo zmniejszenie podatku odliczonego będzie automatycznie wpływać bezpośrednio na przychody w przypadku – zwiększenia tego podatku albo na koszty podatkowe - w sytuacji jego zmniejszenia.

W projektowanych rozwiązaniach została również uregulowana sytuacja, gdy kwota podatku od towarów i usług zostanie w pełnej wysokości uwzględniona w wartości początkowej środka trwałego podlegającego amortyzacji. Jeżeli w wyniku nabycia prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego podatnik uzyska prawo do korekty podatku VAT, wówczas korekta ta będzie również miała wpływ na podatek dochodowy (art. 12 ust. 10 i art. 16 ust. 7c ustawy).

6. Pozostałe zmiany

a) Postanowienia zmierzające do usprawnienia automatycznej wymiany informacji podatkowych w odniesieniu do niektórych dochodów

Analogicznie do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, projekt wprowadza obowiązek przekazywania przez płatników należności określonych m.in. w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (m.in. odsetki i należności licencyjne), imiennych informacji o wysokości wypłat i pobranym podatku naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego oraz podatnikowi. Postanowienia te służą usprawnieniu automatycznej wymiany informacji podatkowych prowadzonej na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska.

b) Przedłużenie funkcjonowania niektórych zwolnień przedmiotowych

Projekt zakłada przedłużenie obowiązywania przepisu przejściowego – art. 5 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1957), na podstawie którego w 2004 r. obowiązuje część zwolnień przedmiotowych. Zwolnienia w większości przypadków dotyczą podatników prowadzących działalność społecznie użyteczną, która nie jest nastawiona na osiągnięcie zysku. Podmioty objęte tymi zwolnieniami często nie uzyskują dochodu na koniec roku, ale występuje on częściowo, w trakcie jego trwania.

Zwolnienia podlegające przedłużeniu obejmują:

1) dochody podmiotów zajmujących się gospodarką mieszkaniową, tzn.:

- spółdzielni mieszkaniowych,

- wspólnot mieszkaniowych,
- komunalnych zakładów gospodarki mieszkaniowej,
- towarzystw budownictwa społecznego,
- podatników, których zadaniem jest administrowanie nieruchomościami w imieniu właścicieli i zarządców domów,
- zakładów budżetowych zajmujących się kwaterowaniem m.in. studentów i nauczycieli akademickich,
- Wojskowej Agencji Mieszkaniowej.

Brak zwolnień dla tych podmiotów może doprowadzić do opodatkowania, szczególnie we wspólnotach mieszkaniowych, środków zgromadzonych na funduszu remontowym, które nie zostały przeznaczone na remonty w danym roku. Oznaczać to będzie zmniejszenie przeprowadzanych remontów zasobów mieszkaniowych,

2) dochody z tytułu prowadzenia szkół w rozumieniu przepisów o systemie oświaty – w części przeznaczonej na cele szkoły.

Zwolnienie to zrównuje pod względem podatkowym podatników prowadzących szkoły, bez względu na ich formę organizacyjną, a więc również podatników działających w formie przedsiębiorstwa państwowego, spółdzielni i spółki. Brak tego zwolnienia powodowałby, że korzystniejsze rozwiązania podatkowe dotyczyłyby tylko podatników prowadzących szkoły, działających w formie stowarzyszenia lub fundacji, które objęte są bezterminowym zwolnieniem od podatku,

3) środki pochodzące z tytułu:

- dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- kwot otrzymanych od agencji rządowych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa,
- dotacji, subwencji i dopłat otrzymanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez zakłady pracy chronionej,

4) dochody Agencji Mienia Wojskowego, w przypadku przeznaczenia ich na ściśle określone cele, a mianowicie w części przeznaczonej na inwestycje:

- Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej,
 - urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw wewnętrznych oraz organów i jednostek organizacyjnych mu podległych lub przez niego nadzorowanych,
- 5) dochody podatników, w przypadku przeznaczenia ich na realizowane przez nich cele statutowe, dotyczy to:
- dochodów spółek wodnych i ich związków,
 - dochodów działalności niezarobkowej spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz Krajowej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo Kredytowej,
 - dochodów sportowych spółek akcyjnych – w części przeznaczonej na działalność sportową,
 - dochodów Polskiej Konfederacji Sportu – z wyłączeniem dochodów przeznaczonych na działalność gospodarczą,
 - dochodów spółdzielczych związków rewizyjnych – z wyłączeniem dochodów przeznaczonych na działalność gospodarczą,
 - dochodów przywieziennych zakładów pracy – w części, od której co najmniej 25% równowartości należnego od nich podatku dochodowego zostanie przekazane na Scentralizowany Fundusz Rozwoju Centralnego Zarządu Służby Więziennej, a w przypadku gospodarstw pomocniczych przy zakładach karnych będących przywieziennymi zakładami pracy – na środki specjalne Centralnego Zarządu Służby Więziennej, w terminach określonych dla wpłat tego podatku,
 - dochodów komitetów wyborczych działających na podstawie odrębnych ustaw, w celu przeprowadzenia wyborów na urząd Prezydenta RP, do Sejmu i Senatu oraz wyborów samorządowych – w części przeznaczonej na fundusze wyborcze partii politycznych oraz na rzecz instytucji charytatywnych.

Po konsultacjach ze związkami zawodowymi oraz organizacjami pracodawców proponuje się przywrócić, bezterminowo, zwolnienia od podatku dochodów związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, organizacji pracodawców i partii politycznych – w części przeznaczonej na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej oraz zwolnienia składek członkowskich członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych – w części nieprzeznaczonej na działalność gospodarczą.

- c) Uściślenie niektórych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- 1) Projekt zawiera rozwiązania mające zapewnić spójność przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z wprowadzanymi zmianami. Oprócz omówionego wcześniej odmiennego sformułowania zakresu podmiotowego ustawy, wprowadza się definicję „zagranicznego zakładu”. Definicja zamieszczona jest w proponowanym art. 20 ust. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 1 pkt 9 projektu), ale ma zastosowanie we wszystkich przepisach, które stanowią implementację wymienionych wyżej dyrektyw Rady UE i dotyczą „zagranicznego zakładu”.

Zgodnie z konstytucyjną zasadą hierarchii źródeł prawa, przepisy zawarte w ratyfikowanych za zgodą Parlamentu umowach międzynarodowych mają pierwszeństwo przed ustawodawstwem krajowym. Definicje „zakładu” są zawarte w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. W związku z tym proponuje się dodanie w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych artykułu 22a, który nakazuje stosować przepisy artykułów 20-22 z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednocześnie, dla potrzeb implementacji rozwiązań wspólnotowych, wprowadza się definicję „zagranicznego zakładu”, która będzie miała zastosowanie w specyficznych przypadkach ujętych w dyrektywach.

W niektórych sytuacjach związanych z zastosowaniem implementowanych niniejszym projektem dyrektyw, mogą zaistnieć stany faktyczne, do których nie można będzie zastosować definicji „zakładu” z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy spółka położona w Polsce będzie wypłacać dywidendy, należności licencyjne lub odsetki na rzecz zakładu należącego do spółki, mającej siedzibę w drugim państwie członkowskim UE, położonego w trzecim państwie członkowskim UE. Wtedy, dla określenia istnienia „zakładu”, nie będzie mogła mieć zastosowania:

- definicja z umowy podatkowej z drugim państwem członkowskim UE (umowa definiuje zakład położony na terytorium jednego z umawiających się państw, tymczasem zakład będzie położony w trzecim państwie) oraz
- definicja z umowy podatkowej z trzecim państwem członkowskim UE, w którym położony jest zakład (zakład nie ma podmiotowości podatkowej, a umowa nie może do-

tyczyć spółki z siedzibą w drugim państwie posiadającej zakład na terytorium państwa trzeciego).

Aby uniknąć wskazanych wyżej niejasności, proponuje się definicję „zagranicznego zakładu” odpowiadającą wymogom zawartym w dyrektywach i zbliżoną do określeń spotykanych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska. W większości przypadków, gdy wypłata następować będzie bezpośrednio na rzecz spółki powiązanej z siedzibą w innym niż Polska państwie członkowskim UE, zgodnie z hierarchią źródeł prawa, zastosowanie będzie miała definicja wynikająca z danej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. W przypadku wypłaty na rzecz zakładu spółki z siedzibą w innym państwie, zastosowanie będzie miała definicja zawarta w projekcie. Zgodnie z zaproponowaną definicją, podmiot uzyskujący określone należności (dywidendy, odsetki, należności licencyjne) będzie uznany za zakład tylko wtedy, gdy podlegać będzie opodatkowaniu w państwie, w którym jest położony (zgodnie z postanowieniami dwustronnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej pomiędzy państwem, w którym położony jest zakład i państwem, w którym siedzibę ma spółka uzyskująca dochody za pośrednictwem tego zakładu). W powiązaniu z tymi rozwiązaniami, proponuje się wprowadzenie zmodyfikowanym art. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązku dostarczenia przez odbiorcę zaświadczenia o posiadaniu statusu zakładu.

- 2) Zmiana dotycząca wprowadzenia do przychodów podatkowych pojęcia „świadczeń częściowo odpłatnych” oraz „rzeczy lub praw częściowo odpłatnych” ma przede wszystkim charakter porządkujący oraz uściślający, a jej podstawowym celem jest uniknięcie występujących w praktyce problemów z ustaleniem przychodów wynikających z art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy, w przypadku stosowania cen nierynkowych.

Wprowadzając do projektu ustawy pojęcie „świadczenia częściowo odpłatnego” konieczne było uregulowanie nabycia „rzeczy lub praw częściowo odpłatnych” i jednocześnie zrezygnowanie z nieokreślonego pojęcia „przychodów w naturze”. W związku z tym ujednotwiono przepisy po stronie kosztów i przychodów podatkowych w kwestii nieodpłatnego oraz częściowo odpłatnego nabycia praw lub rzeczy.

Ponadto proponuje się umożliwienie podatnikom przedstawienie powodów ustalenia ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej, poprzez odpowiednie zastosowanie procedury z art. 14 ust. 3 ustawy, zgodnie z którą, jeżeli wartość wyrażona w cenie określo-

nej w umowie znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy lub praw, organ podatkowy wezwie strony umowy do zmiany tej wartości lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej.

W projekcie proponuje się wprowadzenie przepisów mających na celu uszczelnienie systemu podatkowego w zakresie odliczania darowizn (art. 18 ustawy). Podatnicy przekazujący darowizny i korzystający z odliczenia oraz podatnicy, którzy otrzymują te darowizny będą zobowiązani do przekazywania w zeznaniu informacji zawierających dane identyfikujące darczyńcę. W związku z tym do art. 28a dodano pkt 4, zawierający delegację dla Ministra Finansów do określenia wzoru informacji dla podatników niemających obowiązku składania zeznań. Do projektu ustawy dołączono wstępny projekt rozporządzenia Ministra Finansów określający wzór tej informacji.

Przyjęto również, że przepisy określające datę powstania przychodów należnych przy tzw. usługach ciągłych, pozostaną w wersji obowiązującej w 2004 r., to znaczy data powstania przychodów należnych określona pozostanie jako termin płatności wynikający z faktury. Tym samym dokonano zmian w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, poprzez wykreślenie przepisów wprowadzających z dniem 1 stycznia 2005 r. rozwiązania określających datę powstania przychodów należnych w oparciu o dzień wystawienia faktury.

Zmiana zasad ustalania daty powstania przychodów należnych dla usług ciągłych wprowadzałaby element niestabilności i braku pewności co do systemu rozliczeń podatkowych i narażałaby podatników na zbędne koszty związane ze zmianami.

Wprowadzono również zmiany do art. 15 ustawy. Polegają one m.in. na nadaniu nowego brzmienia ust. 1p i dodaniu ust. 1q. Na podstawie ustawy – Prawo telekomunikacyjne dodano bowiem do art. 15 ustawy nowy ust. 1p. Na mocy jednak wcześniejszej ustawy o funduszach inwestycyjnych został już dodany art. 15 ust. 1p. Zmiany te mają zatem na celu poprawienie oczywistego błędu w oznaczeniu przepisu.

W projekcie określono również, że w stosunku do podatników, których rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i który to rok rozpoczął się przed wejściem w życie projektu ustawy, stosuje się przepisy ustawy podatkowej w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2004 r.

Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2005 r., z następującymi wyjątkami:

- przepisy przedłużające funkcjonowanie niektórych zwolnień wejdą w życie dnia 31 grudnia 2004 r.; jest to spowodowane koniecznością zachowania ciągłości prawnej,
- przepisy dotyczące Spółdzielni Europejskiej (SCE) wejdą w życie z dniem 18 sierpnia 2006 r., w którym obowiązywać zacznie rozporządzenie Rady nr 1435/2003 z dnia 22 lipca 2003 r. w sprawie statutu spółdzielni europejskiej (SCE),
- przepisy nadające nowe brzmienie art. 15 ust. 1p i wprowadzające ust. 1q do tego artykułu oraz zmiany umożliwiające pozostawienie rozwiązań określających datę powstania przychodów należnych w odniesieniu do tzw. usług ciągłych, w brzmieniu obowiązującym w 2004 r., wejdą w życie z dniem ogłoszenia.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżet jednostek samorządu terytorialnego

Proponowana zmiana polegająca na zwolnieniu z podatku u źródła wypłacanych dywidend oraz umożliwieniu odliczania zapłaconego przez spółki zależne podatku dochodowego spowoduje ubytek wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych. Nie można jednak oszacować jego rozmiarów, z uwagi na brak dokładnych danych.

Na podstawie danych za rok 2003 pozostających w dyspozycji Ministerstwa Finansów, obejmujących wszystkich podatników i wszystkie operacje polegające na wypłacie dywidendy (a więc obejmujące znacznie większy zakres przedmiotowy, niż ujęty w niniejszej nowelizacji) 1.239 podatników podatku dochodowego od osób prawnych uzyskało dochody z tytułu dywidend, przy czym całkowite dochody (przychody) z tego tytułu wyniosły ok. 3.218.800 tys. zł, a podatek pobrany od tych dochodów wyniósł ok. 153.090 tys. zł.

Zmiana polegająca na umożliwieniu pobierania podatku „u źródła” z tytułu odsetek i należności licencyjnych przy zastosowaniu stawki 10% do 2009 r. i 5% do 2013 r. jest korzystna dla finansów sektora publicznego.

Globalna kwota wpływów z podatku od odsetek i należności licencyjnych w rozbiciu na lata 2000, 2001, 2002 i wykonanie za rok 2003 przedstawia się następująco:

Kwoty w tys. zł

	2000 r.	2001 r.	2002 r.	dane wstępne 2003 r.
Wpływy z podatku od nal. licenc.	81.199,1	159.333,0	164.663,3	179.540,0
Wpływy z podatku od odsetek	20.193,5	44.462,3	73.457,6	87.575,4

Pozostawienie możliwości opodatkowania odsetek i należności licencyjnych pozwoli utrzymać poziom wpływów z tego tytułu.

W odniesieniu do pozostałych zmian przyjmuje się, że w większości nie będą one miały wpływu na finanse sektora publicznego. Jedynie przedłużenie obowiązywania zwolnień

przedmiotowych skreślonych w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych powodować będzie mniejsze wpływy budżetowe. Na podstawie danych z rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2003 r. wynika bowiem, że podmioty korzystające ze zwolnień zawartych w art. 17 ust. 1 pkt 4-8 ustawy, przy zastosowaniu stawki podatku w wysokości 19%, nie wpłaciły ok. 1.780.657 tys. zł.

2. Wpływ regulacji na rynek pracy

Nowelizacja może pozytywnie wpłynąć na rynek pracy, poprzez zmniejszenie bezrobocia. Jednym z głównych celów przyjęcia przez Radę UE dyrektyw będących przedmiotem implementacji jest ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej na obszarze Wspólnoty Europejskiej. Przedsiębiorstwa, których obciążenia podatkowe zostaną zmniejszone na skutek wprowadzenia przepisów zawartych w projekcie, w dłuższej perspektywie mogą przeznaczyć więcej środków na rozwój i również zatrudnianie nowych pracowników.

3. Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną

Nowelizacja powinna wywrzeć pozytywny wpływ na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną. Działania podejmowane przez Radę UE, których efektem są przepisy zawarte w projekcie, zmierzają do osiągnięcia celów zawartych w tzw. agendzie lizbońskiej, czyli uczynienia obszaru Wspólnoty Europejskiej najbardziej konkurencyjnym regionem świata. Ułatwienia wynikające z przedłożonych przepisów wychodzą naprzeciw oczekiwaniom przedsiębiorców.

4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

W długim okresie nowelizacja powinna wywrzeć pozytywny wpływ na sytuację regionów, poprzez wzrost gospodarczy i zmniejszenie bezrobocia. Pozostawione wolne środki finansowe, o których mowa wyżej, pozwolą przedsiębiorcom na zaangażowanie ich w rozwój regionów.

5. Zakres i wyniki konsultacji społecznych

Proponowana regulacja była przedmiotem konsultacji społecznych. Projekt skierowano do :

- 1) Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych,

- 2) Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „SOLIDARNOŚĆ”,
- 3) Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych,
- 4) Konfederacji Pracodawców Polskich,
- 5) Krajowej Izby Gospodarczej,
- 6) Związku Rzemiosła Polskiego,
- 7) Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
- 8) Stowarzyszenia Księgowych w Polsce,
- 9) Business Center Club,
- 10) Krajowej Rady Radców Prawnych,
- 11) Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

W wyniku konsultacji zgłoszono następujące uwagi:

- uwagi dotyczące art. 1 pkt 3 projektu ustawy w wersji z dnia 12 lipca 2004 r. (obecnie art. 1 pkt 3 projektu w wersji z dnia 30 lipca 2004 r.). Stowarzyszenie Księgowych w Polsce zaproponowało wyłączenie z przychodów nieodpłatnych świadczeń otrzymanych przez fundacje i inne organizacje pożytku publicznego, gdy świadczenie to polega na nieodpłatnym użytkowaniu budynku, pomieszczeń, sprzętów wykorzystywanych do prowadzenia działalności charytatywnej.

Uwaga nie została uwzględniona w projekcie, brak jest bowiem uzasadnienia dla wyłączenia tego rodzaju nieodpłatnych świadczeń z ogólnych zasad dotyczących ustalania przychodu z uwagi na funkcjonujące zwolnienie, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz pkt 6c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z tym przepisem, wolne od podatku są dochody fundacji oraz organizacji pożytku publicznego w przypadku przeznaczenia ich na działalność statutową (m.in. charytatywną), w tym również dochody otrzymane w wyniku nieodpłatnych świadczeń,

- uwagi dotyczące art. 1 pkt 7 projektu, o charakterze techniczno-legislacyjnym, zostały uwzględnione.



URZĄD
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ STANU
Jarosław Pietras

Sekr.Min.JP/*MJM* /2004/DPE/KT

Warszawa, dnia *10/08* 2004r.

Pan
Aleksander Proksa
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. nr 106, poz. 494) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Jarosława Pietrasa, działającego z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej.

Szanowny Panie Ministrze,

W związku z przedstawionym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (pismo nr RM-10-142-04), pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

- I. Projektowana regulacja ma na celu dostosowanie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do wymogów prawa wspólnotowego, wynikających z przepisów Dyrektyw oraz orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości. Projekt stanowi implementację przepisów Dyrektywy Rady 2003/123/EC z dnia 23 grudnia 2003 r. zmieniającej Dyrektywę 90/435/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich. Dyrektywa ta wprowadza pewne zmiany w zakresie wprowadzonego wcześniej wspólnego systemu opodatkowania dochodów spółek powiązanych mających siedzibę w różnych państwach członkowskich UE. Nowe rozwiązania rozszerzają zakres

DEPARTMENT
RADY MINISTRÓW

/pl. 12. 08. 2004

SEKRETARZ

MINISTRÓW

ceca 3162

podmiotowy Dyrektywy na inne, niż spółki powiązane, jednostki prowadzące działalność gospodarczą we Wspólnocie (spółka europejska, spółdzielnia europejska, stałe zakłady spółek powiązanych oraz tzw. „łańcuchy” spółek). Powyższe zostało zawarte w przepisach projektu ustawy. Ponadto Dyrektywa zakłada stopniowe zmniejszanie wysokości udziałów posiadanych przez spółkę dominującą w kapitale spółki zależnej z 25% do 10%, co znajduje odzwierciedlenie w przepisach projektu (art. 1 pkt 8 i 10). Projektowana regulacja uwzględnia wytyczne wynikające z wykładni artykułu 3 Dyrektywy 90/435/EWG dokonanej przez Europejski Trybunał Sprawiedliwości (ETS) w orzeczeniu z dnia 17 października 1996 r. w „sprawie *Denkavit*” (połączone sprawy C-283/94, C-291/94 i C-292), dotyczącym warunku nieprzerwanego dwuletniego okresu posiadania udziałów w kapitale powiązanych spółek. Zgodnie z powyższym warunek nieprzerwanego posiadania przez dwa lata przez spółkę udziału w kapitale innej spółki nie musi być ukończony w momencie transferu zysków między spółkami.

- II. Drugą regulacją wspólnotową, której przepisy wdraża projekt ustawy jest Dyrektywa Rady 2004/76/UE z dnia 29 kwietnia 2004 r. zmieniająca Dyrektywę 2003/49/EC z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych wypłacanych między spółkami powiązаныmi różnych państw członkowskich. Przyznaje ona Polsce oraz innym nowym krajom członkowskim okres przejściowy na pełne wdrożenie Dyrektywy 2003/49/EC. Należy zauważyć rozbieżność w zakresie przyznanego okresu przejściowego między tekstem preambuły, gdzie mowa jest o możliwości zastosowania podatku u źródła tylko w zakresie należności licencyjnych, a treścią samej Dyrektywy, która w art. 1 ust. 2 przewiduje takie odstępstwo zarówno w zakresie należności licencyjnych jak i odsetek. W takiej jednak sytuacji, zgodnie z ogólnymi zasadami wykładni prawa, decydujące znaczenie ma treść zawarta w przepisach merytorycznych Dyrektywy. W konsekwencji, rozwiązania zawarte w projekcie ustawy w art. 1 pkt. 9, przewidujące możliwość pobierania podatku od przychodów z obu tych źródeł są zgodne z przepisami prawa wspólnotowego. Jednocześnie zwraca uwagę fakt, iż pomimo, że Dyrektywa weszła w życie z dniem 1 maja 2004r., to upoważnia ona państwa członkowskie do rozpoczęcia stosowania okresów przejściowych od momentu, o którym mowa w art. 17 (2) i (3) Dyrektywy Rady 2000/48/EC z 3 czerwca 2003r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek. Wymienione przepisy przewidywały - w czasie gdy projekt ustawy znajdował się na etapie uzgodnień międzyresortowych - datę 1 stycznia

2005r., pod warunkiem zawarcia stosownych umów z określonymi państwami trzecimi i terytoriami zależnymi, a Rada UE miała za zadanie przynajmniej na sześć miesięcy przed dniem 1 stycznia 2005r. podjąć decyzję czy warunki te zostały spełnione. W dniu 4 sierpnia br. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich (L 257, str.7) ww. Decyzja Rady nr 2004/587/EC z 19 lipca 2004 r. w sprawie daty zastosowania Dyrektywy nr 2003/48/EC w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek. Artykuł 1 tej Decyzji zmienił datę, o której mowa w art. 17 Dyrektywy nr 2003/48/EC, z 1 stycznia 2005r. na 1 lipca 2005r. W konsekwencji, przyjęcie takiego rozwiązania na poziomie wspólnotowym wpływa również na polskie regulacje dotyczące określenia terminu rozpoczęcia stosowania uzyskanych okresów przejściowych w zakresie opodatkowania odsetek i należności licencyjnych między spółkami powiązаныmi. Wymaga to wprowadzenia stosownych zmian w art. 1 pkt. 9 i art. 6 projektu ustawy zmieniającego termin z 1 stycznia 2005r. na 1 lipca 2005r. Należy również podkreślić, że do tego czasu (1 lipca 2004r.) Polska jest również uprawniona do nie stosowania określonych postanowień Dyrektywy nr 2003/49/EEC (art. 1 ust. 2 pkt. 1 Dyrektywy nr 2004/76/EC).


- III. Z kolei uchylenie w ustawie w art. 16 ustępu 7a ma na celu zapewnienie zgodności polskich regulacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z wytycznymi wynikającymi z orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (sprawa „*Lankhorst-Hohorst*” z dnia 12 grudnia 2002 r., nr C-324/00 oraz „*Bosal Holding*” z dnia 18 września 2003 r., nr C-168/01) dotyczącymi swobody prowadzenia działalności gospodarczej (art. 43 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską).

Wymieniony przepis zawierał rozwiązanie, zgodnie z którym nie zaliczano do kosztów uzyskania przychodów określonych płatności (pkt 60 i 61 ust. 1 art. 16 ustawy). Jednocześnie ustęp 7a tego artykułu zezwalał na odstępianie od tej zasady ale tylko w odniesieniu do podatników mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W wymienionych wyżej orzeczeniach Trybunał analizując analogiczne rozwiązania zawarte w przepisach niemieckich i holenderskich orzekł, że stanowią one niedopuszczalną barierę w zakresie swobody prowadzenia działalności gospodarczej i tym samym naruszają art. 43 TWE.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy uznać, że uchylenie w art. 16 ustępu 7a zapewni zgodność polskich przepisów z wymaganiami wynikającymi z *acquis communautaire*.

- IV. W konkluzji stwierdzam, że projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw jest zgodny z prawem Unii Europejskiej. Jednocześnie pragnę podkreślić konieczność zmiany w projekcie ustawy terminu, o którym mowa w pkt. II opinii.

Z up. Sekretarza Komitetu
z poważaniem
Integracji Europejskiej
POLSKI SEKRETARZ STANU

Tomasz Nowakowski

Do uprzejmej wiadomości:

Pan Mirosław Gronicki

Minister Finansów

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania,
informacji oraz oświadczeń podatkowych obowiązujących w zakresie podatku
dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 28a pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§1.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, informacji oraz oświadczeń podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. Nr 229, poz. 1917 i z 2003 r. Nr 224, poz. 2224) w § 1 w ust. 2 dodaje się pkt 7 w brzmieniu:

„7) informacji podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o wysokości otrzymanych darowizn (CIT-D), stanowiącej załącznik Nr 18 do rozporządzenia.”.

§2.

Wzór stanowiący załącznik do rozporządzenia stosuje się do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2005 r.

§3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2005 r.

MINISTER FINANSÓW

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz.U. Nr 134, poz. 1427).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922 z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218 oraz z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 116, poz. 1203, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546 i Nr 171, poz. 1800.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej AAAAAAAAAAAAAAAAU-AAAAAAAAAU-AAAAAAAAAU-AAAAAAAAAAAAAAAAU	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

CIT-D**INFORMACJA PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH O WYSOKOŚCI OTRZYMANYCH DAROWIZN**

w roku podatkowym	4. Od (dzień - miesiąc - rok) AAAAAAAAAAU-AAAAAAAAAU-AAAAAAAAAAAAAAAAAAAAA	5. Do (dzień - miesiąc - rok) AAAAAAAAAAU-AAAAAAAAAU-AAAAAAAAAAAAAAAAAAAAA
-------------------	---	---

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawą".
 Składający: Podatnicy, o których mowa w art.18 ust.1f ustawy.
 Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego (art.27 ust.1 ustawy).
 Miejsce składania: Urząd skarbowy ¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

B. DANE PODATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat	
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu
15. Miejscowość	16. Kod pocztowy	17. Poczta	

C. INFORMACJA O KWOTACH OTRZYMANYCH DAROWIZN

Kwota ogółem otrzymanych darowizn	18.	zł.	gr
W tym, od osób prawnych	19.	zł.	gr
W tym, od jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	20.	zł.	gr
W tym, od osób fizycznych	21.	zł.	gr

D. CELE, NA KTÓRE PRZEZNACZONE ZOSTAŁY DAROWIZNY, OBEJMUJĄ ZADANIA W ZAKRESIE

W kolumnie b należy podać cele, na które zostały przeznaczone kwoty otrzymanych darowizn.

a	b	c
1. Nauki, edukacji, oświaty i wychowania	22.	23. zł.
2. Ochrony i promocji zdrowia	24.	25. zł.
3. Działalności charytatywnej	26.	27. zł.

¹⁾ Ilekcóż jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego.

4. Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury	28.	29.
		zł. gr
5. Krajoznawstwa, oraz wypoczynku dzieci i młodzieży	30.	31.
		zł. gr
6. Upowszechniania kultury fizycznej i sportu	32.	33.
		zł. gr
7. Inne (wymienić jakie)	34.	35.
		zł. gr

C. OŚWIADCZENIE I PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ SKŁADAJĄCEGO

Oświadczam, że podane w niniejszym formularzu dane są rzetelne, a dołączone do niego dokumenty są autentyczne.

36. Imię	37. Nazwisko
38. Data wypełnienia formularza (dzień - miesiąc - rok)	39. Podpis i pieczęć osoby reprezentującej składającego
AAAAAAAAAAU-AAAAAAAAAAU-AAAAAAAAAAAAAAAAAAAAU	

E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

40. Uwagi urzędu skarbowego	
41. Identyfikator przyjmującego formularz	42. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

UZASADNIENIE

W związku ze zmianami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wystąpiła konieczność wprowadzenia nowego wzoru formularza do nowych przepisów w zakresie darowizn. Nowy wzór formularz został oznaczony jako CIT-D.

Do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zostały wprowadzone przepisy art. 18 ust. 1 e-1 g, które nakładają na podatników otrzymujących darowizny na złożenie do urzędu skarbowego informacji o kwotach otrzymanych darowizn, podmiotach, które przekazały te darowizny, oraz celach na jakie darowizny te zostały przeznaczone. Rozwiązania te mają na celu uszczelnienie przepisów umożliwiających odliczania przez podatników przekazywanych darowizn i skuteczniejszą kontrolę, w tym społeczną.

W projektowanym formularzu CIT-D podatnicy, którzy otrzymają darowizny, będą zobowiązani do podania kwoty ogółem otrzymanych darowizn z jednoczesnym podziałem na osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej i osoby fizyczne. Podatnicy będą również zobowiązani do podania celów na jakie zostały przeznaczone darowizny z wyszczególnieniem konkretnych celów.

Wzór formularza będzie dostępny w urzędach skarbowych oraz znajdzie się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mofnet.gov.pl), niezwłocznie po podpisaniu rozporządzenia.

Ocena skutków regulacji

Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżet jednostek samorządu terytorialnego - rozporządzenie, jako integralna część i uzupełnienie przepisów ustawowych może wpłynąć pozytywnie na finanse publiczne poprzez uszczelnienie systemu podatkowego i większą kontrolę korzystania przez podatników z odliczania od podatku darowizn.

Wpływ regulacji na rynek pracy - rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.

Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki - brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów - rozporządzenie nie ma wpływu na sytuację i rozwój regionów.