

Rödl & Partner

Echo



Data: 3.01.2023

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

PODATEK OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW: NADCIĄGA KOLEJNA BIUROKRACJA

Przepisy o podatku od przerzuconych dochodów, obowiązujące od 1 stycznia 2022 r., budziły wątpliwości. Ministerstwo Finansów zdecydowało o ich nowelizacji. Niestety, nie wszystko się udało.

Ustawodawca zdecydował się na zmianę definicji przerzuconych dochodów, precyzując, że wymienione rodzaje kosztów muszą stanowić koszty uzyskania przychodów w roku podatkowym podatnika. Dodatkowo ograniczył je do kosztów pasywnych poniesionych na rzecz będących nierezydentami podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych. A do tego wprowadził wymóg łącznego spełnienia warunków w zakresie:

- opodatkowania dochodu (przychodu) podmiotu powiązanego ze wskazanych tytułów stawką podatku niższą niż 14,25 proc. lub zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania,
- udziału przychodów uzyskiwanych przez podmiot powiązany ze wskazanych tytułów od podatnika i podmiotów powiązanych z podatnikiem w rozumieniu przepisów o cenach transferowych (będących spółkami posiadającymi polską rezydencję podatkową) w ogóle przychodów w wysokości co najmniej 50 proc.,
- przekazywania przez podmiot powiązany co najmniej 10 proc. przychodów uzyskanych od podatnika i powiązanych z nim podmiotów na rzecz innego podmiotu, zaliczając je do kosztów podatkowych, odliczając od dochodu, podstawy opodatkowania lub podatku, bez względu na formę lub jeśli przychody te składają się na zysk przeznaczony do wypłaty (bez względu na termin, zarówno w formie dywidendy, jak i udziału w zyskach osób prawnych),
- udziału kosztów (uznawanych za przerzucone dochody) poniesionych przez podatnika w danym roku podatkowym na rzecz powiązanych z nim podmiotów i zaliczonych w tym roku podatkowym przez podatnika do jego kosztów uzyskania przychodów do sumy jego wszystkich kosztów uzyskania przychodów w tym roku w wysokości co najmniej 3 proc.

Przepisy o podatku od przerzuconych dochodów mają zastosowanie także do:

- podatnika ponoszącego koszty pasywne na rzecz spółki niebędącej osobą prawną mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, powiązanej z podatnikiem w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, jeśli otrzymane należności przekazywane są przez tę spółkę na rzecz innego podmiotu powiązanego spełniającego warunki dla zaistnienia przerzuconych dochodów. Nie jest istotna forma tego przekazania. Jeżeli przekazaniu podlega jedynie część należności, podstawę opodatkowania podatnika należy ustalić w wysokości części przekazanej należności,
- podatnika ponoszącego koszty pasywne na rzecz podmiotu, który nie ma siedziby lub zarządu na terytorium Polski, jest powiązany z podatnikiem w rozumieniu przepisów o cenach transferowych i nie spełnia warunków dla uznania kosztów za przerzucone dochody, jeżeli podmiot ten przekazuje otrzymane należności w całości lub części innemu podmiotowi powiązanemu, który spełnia warunki dla uznania kosztów za przerzucone dochody. Także i tu forma przekazania nie ma znaczenia.

Podatek od przerzuconych dochodów zmniejsza się o kwotę podatku u źródła pobranego od wypłat stanowiących koszty pasywne, ale jedynie do wysokości podatku od przerzuconych dochodów. Zmniejszenie odliczonego podatku u źródła wymaga doliczenia go w deklaracji podatkowej za rok podatkowy, w którym kwota podatku u źródła została zmniejszona.

W przypadku podatkowej grupy kapitałowej podatnikiem podatku od przerzuconych dochodów jest grupa (do 31 grudnia 2022 r. była nim każda ze spółek tworzących grupę).

Znowelizowane przepisy o podatku od przerzuconych dochodów mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2023 r. Podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed 1 stycznia 2023 r., a zakończy się po 31 grudnia 2022 r., stosują znowelizowane przepisy od nowego roku podatkowego.

Ustawodawca nadal wymaga od podatników rozległej wiedzy o działalności podmiotów powiązanych, w tym także znajomości podatkowego ujęcia przez nich konkretnych wydatków. W związku z tym znaczenia nabiera zbudowanie odpowiednich procedur weryfikacji spełnienia przesłanek do uznania poniesionych kosztów uzyskania przychodów za przerzucone dochody, w tym pozyskiwania danych od podmiotów powiązanych. Regulacje te będą przedmiotem sporów podatników z fiskusem.

SPÓŁKA MUSI UDOWODNIĆ NIESPEŁNIENIE WARUNKÓW

Ustawodawca wskazał wprost, że to spółka posiadająca rezydencję podatkową w Polsce jest zobowiązana udowodnić, że nie został spełniony co najmniej jeden z warunków dla uznania kosztów za przerzucone dochody. Regulacja ta znacznie ułatwi organom podatkowym kontrolę w zakresie prawidłowości rozliczania tego podatku, jednocześnie nakładając na podatników obowiązek opracowania kolejnych procedur podatkowych.

Izabela Karolak, doradca podatkowy, Senior Associate w [poznąńskim biurze Rödl & Partner](#)