



PREZES RADY MINISTRÓW

Warszawa /elektroniczny znacznik czasu/

DKPL.WK.0610.2.112.2021.JW(27)

RM-0610-112-21

UD260

Pani Elżbieta WITEK

Marszałek Sejmu

Szanowna Pani Marszałek,

uprzejmie przedstawiam Sejmowi autopoprawkę do przekazanego w dniu 8 września 2021 r.

rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1532).

Z poważaniem,

Mateusz Morawiecki

Prezes Rady Ministrów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

A U T O P O P R A W K A

do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1532)

W rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1532) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 w pkt 74 w lit. c, w ust. 3k wyrazy „sprawozdań finansowych” zastępuje się wyrazami „tej informacji”;
- 2) w art. 2:
 - a) w pkt 46, w art. 24ca:
 - ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, o których mowa w ust. 1, nie uwzględnia się:

 - 1) zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia lub ulepszenia środków trwałych;
 - 2) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z transakcją, jeżeli:
 - a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz
 - b) podatnik poniósł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w lit. a, albo osiągnął udział dochodu ze źródła przychodów innych niż zysków kapitałowych w przychodach innych niż zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji nieprzekraczający w roku podatkowym 1%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju.”,
 - po ust. 11 dodaje się ust. 11a w brzmieniu:

„11a. Podatnicy są obowiązani wpłacić na rachunek urzędu skarbowego należny minimalny podatek dochodowy w terminie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, przy czym kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za ten sam rok podatkowy podatek obliczony zgodnie z art. 19.”,

- w ust. 12 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:
„Odliczenia dokonuje się w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy.”,

- w ust. 13 w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:
„5) jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:
 - a) eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
 - b) wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2021 r. poz. 1420), których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach.”,

- b) w pkt 55 w lit. d, w ust. 1k wyrazy „sprawozdań finansowych” zastępuje się wyrazami „tej informacji”;

3) w art. 5 w pkt 2 skreśla się lit. a;

4) w art. 14 w pkt 17:

- a) przed lit. a dodaje się literę ... w brzmieniu:

„...”) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 2, mogą, po uprzednim zawiadomieniu na piśmie naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa, składać również:

- 1) mali podatnicy, którzy nie wybrali metody kasowej;
- 2) podatnicy podlegający opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, o którym mowa w art. 28j ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U.

z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.¹⁾), jeżeli wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) u tych podatników nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 4 000 000 euro, przy czym przeliczenia kwoty dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.”,”

b) w lit. c średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. d w brzmieniu:

„d) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio do podatników:

- 1) którzy zrezygnowali z prawa do rozliczania się metodą kasową;
- 2) o których mowa w ust. 3 pkt 2:
 - a) u których wartość sprzedaży przekroczyła kwotę określoną w ust. 3 pkt 2,
 - b) którzy przestali spełniać warunki opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, o którym mowa w art. 28j ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.”;”;

5) w art. 24 w pkt 7 skreśla się lit. a;

6) w art. 30 wyrazy „art. 27” zastępuje się wyrazami „art. 29”;

7) art. 60 otrzymuje brzmienie:

„Art. 60. 1. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy przed końcem roku podatkowego rozpoczętego przed dniem 1 stycznia 2022 r. nabyli prawo do odliczenia kosztów na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują prawo do tego odliczenia po dniu 31 grudnia 2021 r., w zakresie i na zasadach określonych w tym przepisie.

2. Do uprzednich porozumień cenowych w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 25 nie stosuje się art. 95 ust. 4–8 ustawy zmienianej w art. 25, jeżeli spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) dotyczą nabycia usług wewnątrzgrupowych;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1492, 1565, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 11, 255, 1163, 1243, 1598, 1666 i

- 2) wyłączają stosowanie ograniczenia, o którym mowa w art. 15e ustawy zmienianej w art. 2;
 - 3) okres ich obowiązywania rozpoczyna się w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.”;
- 8) po art. 72 dodaje się art. 72a w brzmieniu:
- „Art. 72a. 1. Przepis art. 23b ust. 1 pkt 1a ustawy zmienianej w art. 13, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, ma zastosowanie po raz pierwszy po wdrożeniu rozwiązań technicznych umożliwiających organom właściwym i wojewodom samodzielne uzyskanie lub weryfikację drogą elektroniczną, za pośrednictwem ministra właściwego do spraw rodziny, od organów podatkowych lub ministra właściwego do spraw finansów publicznych informacji, o których mowa w art. 23b ust. 1 pkt 1a ustawy zmienianej w art. 13, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w zakresie informacji o dochodzie, o którym mowa w art. 3 pkt 1 lit. c tiret trzydzieste piąte i trzydzieste szóste ustawy zmienianej w art. 13, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.
2. Przepis art. 15a ust. 1 pkt 1a ustawy zmienianej w art. 16, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, ma zastosowanie po raz pierwszy po wdrożeniu rozwiązań technicznych umożliwiających organom właściwym wierzyciela, o których mowa w ustawie zmienianej w art. 16, samodzielne uzyskanie lub weryfikację drogą elektroniczną, za pośrednictwem ministra właściwego do spraw rodziny, od organów podatkowych lub ministra właściwego do spraw finansów publicznych informacji, o której mowa w art. 15a ust. 1 pkt 1a ustawy zmienianej w art. 16, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w zakresie informacji o dochodzie, o którym mowa w art. 3 pkt 1 lit. c tiret trzydzieste piąte i trzydzieste szóste ustawy zmienianej w art. 13, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.
3. Minister właściwy do spraw rodziny ogłasza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu termin wdrożenia rozwiązań technicznych, o których mowa w ust. 1 i 2.”;
- 9) w art. 85 w pkt 3 wyrazy „art. 14 pkt 16” zastępuje się wyrazami „art. 14 pkt 19”.

UZASADNIENIE

Autopoprawka przewiduje wprowadzenie zmian w rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1532), zwanym dalej „projektem”.

Poprawka zawarta w pkt 1 i pkt 2 lit. b projektu wprowadza zmianę polegającą na zastąpieniu wyrazów „sprawozdań finansowych” wyrazami „tej informacji”. Przepisy **art. 45 ust. 3k** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa PIT) oraz **art. 27 ust. 1k** ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawa CIT) stanowią upoważnienie dla ministra do spraw finansów publicznych do wyznaczenia w drodze rozporządzenia organu Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) do wykonywania zadań Szefa KAS w zakresie przyjmowania i obsługi informacji składanych przez spółki nieruchomościowe oraz przez podatników posiadających udziały w takich spółkach. Spółki nieruchomościowe obowiązane są składać informacje o podmiotach posiadających (bezpośrednio lub pośrednio) co najmniej 5% udziałów w takiej spółce oraz o ilości posiadanych takich praw przez dany podmiot, na koniec roku podatkowego lub obrotowego tej spółki. Natomiast podatnicy są obowiązani składać informacje o ilości posiadanych (bezpośrednio lub pośrednio) udziałów w spółce nieruchomościowej dających im co najmniej 5% udziałów w takiej spółce. Delegacja ta wskazuje jako cel wydania tego rozporządzenia zapewnienie sprawnej i skutecznej realizacji spraw, a także obsługi podmiotów obowiązanych do przekazywania tych informacji, a nie jak omyłkowo zostało zawarte w przepisie projektu „sprawozdań finansowych”. Wprowadzona zmiana usuwa oczywistą omyłkę.

Poprawka zawarta w pkt 2 lit. a zawiera zmiany w odniesieniu do minimalnego podatku dochodowego.

Proponuje się zawarcie w **art. 24ca ust. 2 pkt 2** ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dodatkowego wyłączenia z obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, o których mowa w ust. 1. Wyłączenie obejmie przychody i koszty uzyskania przychodów (bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami) osiągniętych w związku z transakcją, jeżeli:

- 1) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z przepisów ustaw oraz wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz
- 2) podatnik poniósł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w pkt 1, albo osiągnął udział dochodu ze źródła przychodów

innych niż zysków kapitałowych w przychodach innych niż zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji nieprzekraczający w roku podatkowym 1%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju.

Uzasadnione jest wyłączenie z uwzględniania przychodów i kosztów ich uzyskania danej transakcji (w obliczaniu straty oraz udziału dochodów w przychodach na potrzeby minimalnego podatku dochodowego), w sytuacji gdy cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji ma charakter regulowany (przepisami prawa lub decyzją administracyjną). Brak powyższego rozwiązania powodowałby, iż podmioty które osiągają niską zyskowność z uwagi na objęcie transakcji cenami regulowanymi, byłyby z tego tytułu obciążone dodatkowym podatkiem, który pogłębiałby ich problemy z rentownością ekonomiczną. Chodzi tu między innymi o podmioty zajmujące się obrotem energią elektryczną, w tym jej sprzedażą na rzecz gospodarstw domowych, która podlega taryfie zatwierdzanej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki. Należy wskazać, że wysokość cen energii elektrycznej dla gospodarstw domowych jest tematem ważnym społecznie i działania w sferze publiczno-prawnej, które mogą prowadzić do jej wzrostu, skutkować mogą pogłębieniem zjawiska tzw. ubóstwa energetycznego. Podkreślić należy, że warunki określone w art. 24ca ust. 2 pkt 2 ustawy CIT należy odczytywać łącznie, co oznacza, że podmioty, które osiągają dochody z transakcji objęte cenami regulowanymi, które jednak zapewniają rentowność przewyższającą 1%, nie będą wyłączone na potrzeby ustalania, czy podatnik ma podlegać minimalnemu podatkowi dochodowemu.

Jednocześnie, w dodawanym **art. 24ca ust. 13 pkt 5 lit. a** ustawy CIT, ze względu na specyfikę prowadzonej działalności strategiczne znaczenie dla działalności państwa i polskiej gospodarki, a także zgodność z międzynarodowym prawem podatkowym, katalog włączeń rozszerza się również o przesłankę, która wyłącza z mechanizmu opodatkowania podmioty, które większość uzyskanych w roku podatkowym przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągają w związku z eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych.

Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 8 ust. 1 Konwencji Modelowej OECD, będącej wzorem do zawierania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania – zyski osiągane przez przedsiębiorstwo Umawiającego się Państwa z eksploatacji w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych podlegają opodatkowaniu tylko w tym

umawiającym się państwie¹⁾. Propozycja wyłączenia w stosowaniu minimalnego podatku dochodowego tych podatników, którzy osiągnęli większość przychodów w danym roku podatkowym z tytułu tego rodzaju działalności ma na celu zapewnienie zgodności z umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartymi przez Polskę. Brak takiego wyłączenia prowadziłby do tego, że przepisy o podatku minimalnym byłyby nieskuteczne względem przedsiębiorstw osiągających zyski z eksploatacji w transporcie międzynarodowym w Polsce, a posiadających siedzibę w państwie innym niż Polska. Zyski te z uwagi na zawarte umowy międzynarodowe i tak podlegałyby bowiem opodatkowaniu w państwie, w którym znajduje się siedziba przedsiębiorstwa. W tym świetle cel minimalnego podatku dochodowego, jakim jest zapobieganie unikaniu opodatkowaniu, mógłby nie zostać zrealizowany z uwagi na obiektywny brak jurysdykcji podatkowej Polski w stosunku do takich podmiotów.

Ponadto w dodawanym **art. 24ca ust. 13 pkt 5 lit. b** ustawy CIT wyłącza się z mechanizmu opodatkowania podmioty, które większość uzyskanych w roku podatkowym przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągają w związku z wydobywaniem kopalin, których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach. Podatnicy, którzy większość przychodów uzyskują w związku z wydobywaniem surowców naturalnych, mogą doświadczać istotnie większych wahań rentowności niż inne podmioty. Dotyczy to przedsiębiorstw wydobywających przede wszystkim surowce naturalne takie jak rudy metali (szlachetnych, a także miedzi czy ołowiu) oraz surowce energetyczne (ropa naftowa, gaz ziemny czy węgiel kamienny). Zmienność ma wpływ na wyniki finansowe przedsiębiorstw oraz ich płynność. Ponadto specyfika branży wydobywczej nie pozwala na zmianę zakresu działalności biznesowej bądź jej zawieszenie bez ponoszenia wysokich kosztów stałych. W praktyce oznacza to konieczność kontynuowania działalności operacyjnej również w sytuacjach, gdy trwa bessza na globalnych rynkach surowcowych oraz gdy odnotowywana jest wysoka zmienność. Co kluczowe, wahania cen tych surowców przekładają się między innymi na większą niż w przypadku innych branż zmienność notowań akcji tych spółek, ponieważ ceny akcji odzwierciedlają oczekiwania rynku odnośnie do przyszłych przychodów i dochodów tych przedsiębiorstw. Spośród ponad 90 branż trzy cechujące się największą zmiennością cen akcji to w szczególności: metale szlachetne (ang. Precious Metals), metale i górnictwo (ang. Metals and Mining) oraz ropa i gaz – wydobywanie i poszukiwanie (ang. Oil/Gas – Production and

¹⁾ "Profits of an enterprise of a Contracting State from the operation of ships or aircraft in international traffic shall be taxable only in that State", Konwencja Modelowa OECD z 2017 r.

Exploration, tzw. segment upstream)²⁾. Uwzględniając, że podstawowym celem minimalnego podatku dochodowego jest ograniczenie zjawiska unikania opodatkowania, a nie wprowadzania dodatkowego obciążenia *per se* w stosunku do podmiotów wydobywających kopaliny, które nie mają wpływu na ich notowania na światowych rynkach, zasadne jest wyłączenie tej grupy podatników z zakresu podmiotowego minimalnego podatku dochodowego.

Zgodnie z przyjętą konstrukcją projektowanego art. 24ca ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, minimalny podatek dochodowy będzie obliczany i wpłacany przez podatnika na rachunek urzędu skarbowego po zakończeniu roku podatkowego, z jednoczesnym prawem do późniejszego odliczenia od podatku obliczonego zgodnie z art. 19 (klasyczny CIT), w zeznaniu podatkowym za kolejne 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy. Podatnicy będą zobowiązani do wykazania w zeznaniu podatkowym podstawy opodatkowania, dokonanych jej pomniejszeń, a także kwoty minimalnego podatku dochodowego. **Dodawany ust. 11a w art. 24ca** ustawy CIT ma na celu jednoznacznie określić sposób postępowania w sytuacji, gdy za dany rok podatkowy u podatnika wystąpi do zapłaty zarówno minimalny podatek dochodowy, jak i podatek obliczony zgodnie z art. 19 ustawy CIT. We wspomnianych okolicznościach minimalny podatek dochodowy podlegać będzie wpłacie na rachunek urzędu skarbowego po pomniejszeniu o wartość klasycznego CIT. Mamy tu zatem do czynienia ze swoistą kompensatą obydwu danin, co wyklucza podwójne obciążenie tą samą kwotą z tytułu podatku dochodowego. Regulacja ta rozstrzyga tym samym w zakresie ewentualnych wątpliwości na gruncie wzajemnej relacji klasycznego CIT z obciążeniem z tytułu minimalnego podatku dochodowego.

Zmiana projektowanego **art. 24ca ust. 12** ustawy CIT ma charakter doprecyzowujący wskazanie, że odliczenia minimalnego podatku dochodowego (w wartości faktycznie zapłaconej i niepomniejszonej na podstawie dodawanego ust. 11a) dokonuje się w zeznaniu podatkowym za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, „za który” podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy. Chodzi zatem o zachowanie konsekwencji w twierdzeniu (jak również pisowni), że skoro obliczenie minimalnego podatku dochodowego następuje „po zakończeniu” roku podatkowego, to jego odliczenie od klasycznego CIT może mieć miejsce w zeznaniu podatkowym składanym za kolejno

²⁾ A. Damodaran, Debt to capital & debt to equity ratios, with key drivers, stan na styczeń 2021 r., baza “Global” (dla całego świata), <https://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/pc/datasets/dbtfundGlobal.xls>.

następujące po sobie 3 lata podatkowe, bezpośrednio po roku, „za który” minimalny podatek dochodowy został zapłacony.

Poprawka zawarta w pkt 3 i 5 przewiduje wprowadzenie zmian w projekcie w odniesieniu do tzw. małej klauzuli antyabuzywnej zawartej w projektowanym **art. 5** zmieniającym ustawę o specjalnych strefach ekonomicznych oraz **art. 24** zmieniającym ustawę o wspieraniu nowych inwestycji. Poprawka polega na wykreśleniu proponowanych zmian, które zmierzały do wprowadzenia klauzuli o charakterze antyabuzywnym mającej na celu określenie dodatkowych przesłanek służących kontroli warunków decyzji i zezwoleń przeprowadzanych przez Zarządzających. W wyniku prac Rady Ministrów podjęto decyzję na wniosek Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii, że utrzymanie obecnie obowiązujących przepisów tzw. małej klauzuli w ustawie PIT i ustawie CIT, i ich stosowanie w praktyce w celu wyszczególnienia przedsiębiorców dopuszczających się nieprawidłowości jest wystarczające.

Poprawka zawarta w pkt 4 zmierza do przyznania prawa do stosowania rozliczeń kwartalnych w VAT dodatkowej grupie podatników, tj. podatnikom stosującym w podatku dochodowym od osób prawnych opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (tzw. estoński CIT). Mając na uwadze charakter podmiotów stosujących rozliczenie ryczałtowe od dochodów spółek kapitałowych (muszą spełnić szereg warunków w podatku CIT) oraz z drugiej strony konieczność zapewnienia szczelności rozliczeń w podatku VAT, proponuje się wprowadzenie możliwości rozliczeń kwartalnych dla takich podatników, jeżeli łącznie spełnią następujące warunki:

- złożą zawiadomienie na piśmie do naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa,
- wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) u tych podatników nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 4 000 000 euro przeliczanej zgodnie z kursem Narodowego Banku Polskiego na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.

Funkcjonujące przepisy podatku dochodowego od osób prawnych (określające warunki stosowania ryczałtowej metody rozliczenia) w połączeniu z projektowanymi rozwiązaniami z ustawy o VAT będą stanowić zabezpieczenie umożliwiające wprowadzenie rozliczeń kwartalnych w VAT dla podatników tzw. estońskiego CIT. W efekcie możliwość rozliczania się kwartalnie obejmie również ściśle określone podmioty, które przekroczą tzw. limit „małego

podatnika” w VAT, który wynosi obecnie 1 200 000 euro brutto obrotu w roku poprzednim. Kwota limitu dla podatników spełniających te kryteria będzie nawiązywać do dwukrotności kwoty stanowiącej limit uznania za „małego podatnika” na gruncie CIT. W związku z rozszerzeniem możliwości wyboru rozliczenia kwartalnego na nową grupę podatników konieczna pozostaje również zmiana dostosowawcza związana z odpowiednim uregulowaniem sytuacji, w której podatnik utraci możliwość rozliczenia kwartalnego w VAT, tj. w przypadku przekroczenia progu 4 000 000 euro oraz utraty prawa do opodatkowania tzw. estońskim CIT. Przykładowo podatnik, który przestanie spełniać przesłanki do opodatkowania tzw. estońskim CIT od trzeciego miesiąca kwartału, złoży rozliczenie kwartalne jeszcze za ten kwartał. Rozliczenia miesięczne będą musiały być dokonywane począwszy od pierwszego miesiąca następującego po tym kwartale. Bez znaczenia w podatku VAT pozostaje natomiast określony w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wskazujący na okres, od którego podatnik traci prawo do opodatkowania tzw. estońskim CIT – dla VAT kluczowy pozostaje moment wystąpienia przesłanki wyłączającej ten sposób opodatkowania.

Poprawka zawarta w pkt 6 polega na korekcie odesłania zawartego w **art. 30 projektu**. Podstawę opodatkowania przejściowym ryczałtem od dochodów jest dochód, o którym mowa w art. 29, a nie jak pierwotnie wskazano w projekcie art. 27.

Poprawka zawarta w pkt 7 dotyczy **art. 60 projektu**. Zmiana zaproponowana w obecnym brzmieniu art. 60 przepisu polega na doprecyzowaniu odesłania zawartego w tym przepisie. Na podstawie tego przepisu podatnicy zachowują prawo do odliczenia kosztów na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy CIT. Zawarte w obecnym brzmieniu art. 60 projektu odesłanie do całego art. 15e ustawy CIT może budzić wątpliwości co do zakresu praw, których zachowanie zaproponowano w regulacji przejściowej.

Jednocześnie w art. 60 projektu zaproponowano dodanie ust. 2, którego celem jest uniemożliwienie odnowienia uprzednich porozumień cenowych (APA) wydawanych wyłącznie z związku z uchylanym art. 15e ustawy CIT. W praktyce bowiem procedowanie tych wniosków jest nieefektywne z punktu widzenia zakresu objętego postępowaniem. Obecnie składane do Szefa KAS wnioski w przedmiocie nabycia usług grupowych dotyczą tylko wycinka działalności podmiotów powiązanych, podczas gdy standardem powinno być objęcie postępowaniem jak najszerszego zakresu działalności podmiotu powiązanego. Proponowane brzmienie art. 60 ust. 2 projektu zakłada, że nie będą podlegały odnowieniu APA spełniające łącznie podane warunki. Brak możliwości odnowienia wynika z wyłączenia stosowania art. 95 ust. 4–8 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących

podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200), tj. przepisy dot. odnowienia wniosku APA. Warunek co do przedmiotu wniosku (pkt 1) obejmie wyłącznie nabycie usług wewnątrzgrupowych, ponieważ są to wnioski, w których zakres transakcji jest największy, w stosunku do całości działalności podatników. Transakcje inne niż nabycie usług (np. licencje), ze względu na specyfikę badania cen transferowych w poszczególnych obszarach, pozwalają na bardziej holistyczne badanie. Warunek zniesienia ograniczenia z art. 15e ustawy CIT (pkt 2) dotyczy tylko APA złożonych w zw. z tym przepisem. W treści decyzji APA dających prawo do zniesienia limitu jest to wyraźnie wskazane, celem oddzielenia od innych „rodzajów” decyzji APA (np. APA dot. pełnego profilu podmiotu, niezwiązane z art. 15e). Warunek rozpoczęcia okresu obowiązywania (pkt 3) ma na celu eliminację odnowienia dla wniosków APA składanych w okresie obowiązywania art. 15e ustawy CIT. Wnioski, których okres obowiązywania rozpocznie się już po uchyleniu art. 15e ustawy CIT, nawet jeżeli będą to wnioski dotyczące nabycia usług, mają inne niż zniesienie limitu uzasadnienie (założenie racjonalności podatnika). Proponowana zmiana pozwoli na uwolnienie zasobów administracji i skierowanie ich do rozpatrywania wniosków APA złożonych w największych transakcjach, które od początku były celem tej procedury. W konsekwencji, w perspektywie średniookresowej zwiększeniu ulegnie tempo zawierania porozumień, co wpływa m.in. na podejmowane przez inwestorów decyzje inwestycyjne.

Poprawka zawarta w pkt 8 przewiduje **dodanie do projektu art. 72a** określającego termin, od którego znajdą zastosowanie zmiany przewidziane w ustawie o świadczeniach rodzinnych oraz w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Zgodnie z tym zmianami do dochodu uprawniającego do świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wliczane będą zwolnione z opodatkowania przychody osób powracających z zagranicy. Jednocześnie przewiduje się, że gmina oraz wojewoda ustalający prawo do świadczeń będą zobowiązane do samodzielnego pozyskiwania drogą elektroniczną powyższych danych podatkowych z Ministerstwa Finansów. Projekt ustawy zakłada, że zmiany te wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. Mając na uwadze, że uruchomienie usług umożliwiających samodzielne pozyskiwanie przez gminy i wojewodów powyższych danych wymaga prac informatycznych zarówno po stronie Ministerstwa Finansów jak i Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, proponuje się wprowadzenie przepisów przejściowych przewidujących, że zmiany te wejdą w życie po zakończeniu prac technicznych, a termin zostanie ogłoszony przez ministra właściwego do spraw rodziny w Biuletynie Informacji Publicznej. Zaproponowana konstrukcja była stosowana w przeszłości przy uruchamianiu analogicznych usług wymiany

danych pozyskiwanych przy ustalaniu prawa do świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Poprawka zawarta w pkt 9 ma na celu sprostowanie omyłkowego odesłania w **art. 85 pkt 3 projektu** określającym szczególne terminy wejścia w życie. Pomyłka polega na wadliwym wskazaniu „art. 14 pkt 16” zamiast „art. 14 pkt 19”. Przepis art. 14 pkt 16 projektu wprowadza regulacje dotyczące rejestracji grupy VAT, które powinny wejść w życie razem z pozostałymi regulacjami dotyczącymi grup VAT, czyli 1 stycznia 2022 r. – ogólny termin wejścia w życie ustawy. Natomiast art. 14 pkt 19 projektu (zmiana w art. 111 ustawy o VAT) powinien wejść w życie 1 lipca 2022 r., gdyż zmiana w ustawie o VAT w tym zakresie jest związana z wprowadzaniem art. 19a ust. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162), który ma wejść w życie 1 lipca 2022 r.