



Warszawa, dnia 13 września 2017 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

DD6.054.12.2017

Pan  
**Marek Kuchciński**  
Marszałek Sejmu RP

Odpowiadając na interpelację nr 14857 Pana Posła Jarosława Sachajko oraz Pana Posła Bartosza Józwiaka, w sprawie *nowelizacji ustawy dotyczącej podatku CIT* uprzejmie przekazuję następujące informacje.

Na wstępie należy wyjaśnić, iż zasadniczym celem projektowanej *ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne* (UA31) jest uszczelnienie systemu podatku dochodowego od osób prawnych, tak aby zapewnić powiązanie wysokości płaconego przez duże przedsiębiorstwa, w szczególności przedsiębiorstwa międzynarodowe, podatku z faktycznym miejscem uzyskiwania przez nie dochodu. Projektowana ustawa stanowić ma kolejny krok w kierunku odbudowania dochodów podatkowych, w szczególności dochodów z podatku CIT. Kierunek zmian przyjęty w projekcie wpisuje się w realizację Strategii na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju, przyjętej przez Radę Ministrów w dniu 14 lutego 2017 r.

Przyjęty w nowelizacji kierunek zmian wpisuje się ponadto w działania, jakie podejmowane były w ostatnich latach na forum międzynarodowym. Chodzi w szczególności o działania podejmowane przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w ramach projektu dotyczącego przeciwdziałania erozji podstawy opodatkowania i przenoszenia zysków (BEPS).

Projekt przewiduje wprowadzenie m.in. następujących rozwiązań mających na celu wyeliminowanie stosowanych przez podatników mechanizmów optymalizacji podatkowej:

- wyodrębnienie w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych źródła przychodów w postaci zysków kapitałowych oraz rozdzielenie dochodów uzyskiwanych z tego źródła od pozostałych dochodów podatnika
- modyfikację przepisów ograniczających wysokość odliczanych odsetek (kosztów finansowania dłużnego)
- modyfikację przepisów dotyczących kontrolowanej spółki zagranicznej (Controlled Foreign Company – CFC)
- modyfikację przepisów regulujących funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych (PGK)
- wprowadzenie przepisów limitujących wysokość kosztów uzyskania przychodów związanych z umowami o usługi niematerialne oraz związanych z korzystaniem z wartości niematerialnych i prawnych, a także przepisów precyzujących pojęcie „nabycia” wartości niematerialnej i prawnej,

- wprowadzenie tzw. minimalnego podatku dochodowego w odniesieniu do podatników, posiadających nieruchomości komercyjne o znacznej wartości.

Oprócz powyższych rozwiązań o charakterze uszczelniającym system podatków dochodowych omawiana nowelizacja zawiera zmiany upraszczające i precyzujące obecnie funkcjonujące regulacje. Są to zmiany wpływające pozytywnie na prowadzenie działalności gospodarczej. Do tej grupy rozwiązań należą propozycje:

- podwyższenie z obecnych 3.500 zł do 10.000 zł, limitu wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiającego jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów,

- wyłączenie stosowania przepisów o cenach transferowych i o obowiązku dokumentowania tych cen w przypadku tych podmiotów, u których jedynym czynnikiem kwalifikującym do uznania je za „podmioty powiązane” jest fakt, że udziały (akcje) w tych podmiotach posiada Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego.

Odnosząc się bezpośrednio do zadanych w interpelacji pytań, stwierdzam co następuje.

**Ad. Pytania nr 1:** *Czy Ministerstwo Finansów prowadzi rejestr firm stosujących agresywne optymalizacje podatkowe?*

Ministerstwo Finansów nie prowadzi rejestru firm stosujących schematy tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych. Obowiązek taki nie wynika z przepisów ustawy - Ordynacja podatkowej, jak i innych obowiązujących aktów prawnych.

Postępowania podatkowe (kontrolne) prowadzone są w oparciu o różnego rodzaju dostrzeżone nieprawidłowości uzyskane z dostępnych źródeł analitycznych. Podstawą prawną prowadzonych postępowań są przepisy Ordynacji podatkowej. Tym samym wydawane decyzje w odniesieniu do podmiotów stosujących optymalizacje podatkowe mają charakter decyzji indywidualnych.

Ponadto, działając na zasadzie prewencji generalnej Ministerstwo Finansów od bieżącego roku publikuje na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych tzw. ostrzeżenia przed optymalizacją podatkową. Ostrzeżenia te prezentują przypadki zachowani (schematów), które ze względu na towarzyszące im okoliczności, rodzą wysokie podejrzenie tego, iż mają one charakter niedozwolonej optymalizacji podatkowej.

**Ad. Pytania nr 2:** *Jakie są prognozy, analizy co do zysków budżetu państwa z tytułu wprowadzenia nowelizacji ustawy o CIT?*

Szacuje się, iż rozwiązania zaproponowane w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (UA31) wpłyną na zwiększenie dochodów sektora finansów publicznych w pierwszym roku obowiązywania ustawy o 1 468 mln zł, w tym dochodów budżetu państwa o 1 139 mln zł i dochodów jednostek samorządu terytorialnego o 329 mln zł.

**Ad. Pytania nr 3:** *Do których krajów UE „wyciekło” prawie 540 mld zł w latach 2005-15 w wyniku zbyt liberalnej postawy Polski? Proszę o przekazanie szacowanych danych z podziałem na kraj, rok, wielkość kwoty.*

Dane, o które wnioskuje Pan Poseł prezentuje poniższa tabela.

Źródłem przedstawionych danych są informacje wykazane przez płatników za lata 2005-2015 w *Informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium RP (IFT-2R)*.

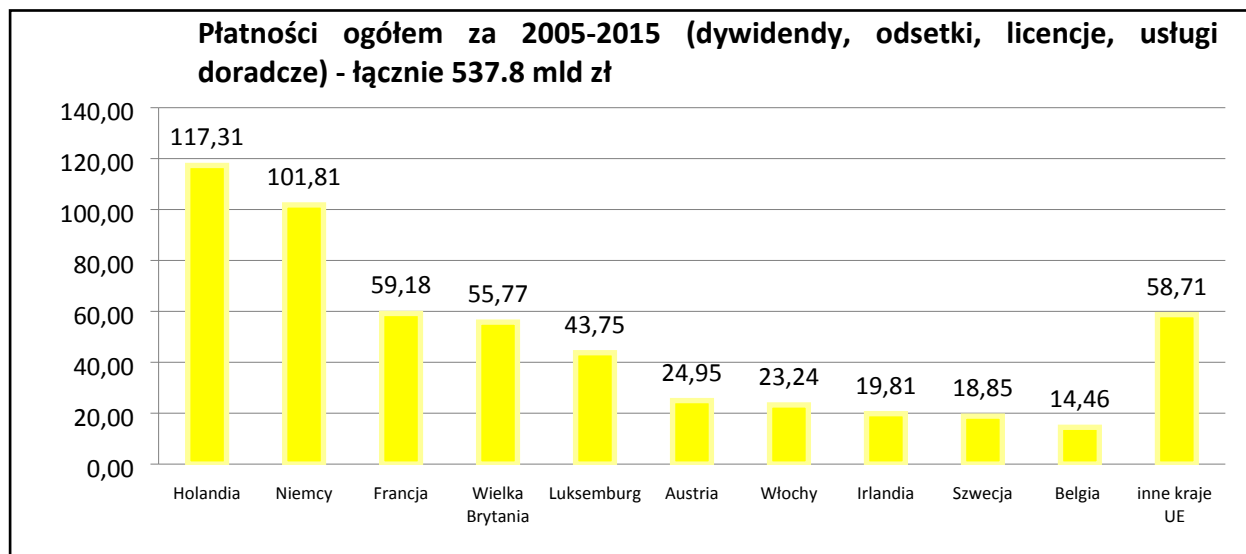
Obejmują one dochody (zwolnione z opodatkowania i podlegające opodatkowaniu) uzyskane w Polsce przez podatników posiadających siedzibę lub zarząd na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej, z tytułu:

- dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych,
- odsetek,
- opłat licencyjnych,
- przychodów z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych itd.

Kraj	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.	2013 r.	2014 r.	2015 r.
Austria	1,40	2,08	2,03	2,69	2,15	1,75	2,19	2,29	2,34	2,92	3,11
Belgia	0,32	0,98	0,88	1,21	1,61	1,14	1,87	1,30	1,78	1,83	1,54
Bułgaria	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02	0,03	0,05	0,04
Chorwacja	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,03	0,01	0,02	0,02	0,02	0,03
Cypr	0,23	0,88	0,78	0,63	1,17	0,53	1,87	1,06	1,09	1,91	1,52
Czechy	0,18	0,28	0,28	0,38	0,34	0,24	0,44	0,47	0,42	0,51	0,48
Dania	0,66	1,13	0,86	0,76	0,67	0,60	0,69	1,04	0,77	0,87	0,87
Estonia	0,02	0,03	0,03	0,03	0,05	0,03	0,03	0,04	0,04	0,07	0,08
Finlandia	0,49	0,64	0,77	0,57	0,82	0,69	0,77	0,87	0,80	0,79	0,90
Francja	3,02	2,59	5,24	6,34	5,99	3,99	4,88	6,31	6,89	6,98	6,95
Grecja	0,01	0,02	0,01	0,02	0,03	0,03	0,06	0,05	0,07	0,07	0,06
Hiszpania	0,11	0,11	0,31	0,35	1,15	0,50	0,84	1,76	2,33	2,73	1,58
Holandia	5,59	6,39	8,65	7,73	19,13	7,38	9,62	16,07	12,32	12,34	12,09
Irlandia	0,83	1,55	1,87	2,06	1,84	1,25	1,13	1,57	1,67	3,26	2,77
Litwa	0,03	0,04	0,06	0,08	0,09	0,05	0,10	0,11	0,12	0,12	0,12
Luksemburg	1,17	1,37	2,41	2,57	3,05	2,95	5,40	6,09	5,71	6,89	6,12
Łotwa	0,02	0,02	0,03	0,04	0,17	0,03	1,00	0,06	0,08	0,11	0,10
Malta	0,01	0,00	0,02	0,10	0,08	0,01	0,09	0,30	0,21	0,33	0,47
Niemcy	7,06	6,05	6,30	7,98	10,00	6,44	14,90	10,08	9,95	11,77	11,29
Portugalia	0,12	0,25	0,31	0,13	0,09	0,10	0,17	0,08	0,17	0,29	0,20
Rumunia	0,02	0,04	0,08	0,04	0,05	0,04	0,04	0,05	0,11	0,08	0,08
Słowacja	0,04	0,08	0,05	0,08	0,19	0,09	0,15	0,16	0,24	0,44	0,37
Słowenia	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02	0,12	0,03	0,03	0,05
Szwecja	0,40	0,67	0,85	1,78	1,51	0,90	2,61	2,61	2,10	2,66	2,76
Węgry	0,70	0,21	0,43	0,38	0,35	0,14	0,13	0,35	0,35	0,55	0,47
Wielka Brytania	2,50	3,47	4,54	4,56	6,12	3,08	5,78	5,72	6,21	7,40	6,38
Włochy	1,56	1,93	2,89	3,10	1,39	2,23	1,38	2,04	1,63	1,82	3,26
<b>Razem</b>	<b>26,51</b>	<b>30,84</b>	<b>39,70</b>	<b>43,66</b>	<b>58,06</b>	<b>34,24</b>	<b>56,18</b>	<b>60,66</b>	<b>57,47</b>	<b>66,83</b>	<b>63,68</b>

Tabela przedstawia kwoty płatności ze wskazanych tytułów w rozbiciu na poszczególne kraje UE, do których płatności z terytorium Polski były dokonywane (dane w miliardach złotych, w zaokrągleniu do setnych części miliarda). Źródło: Informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium RP (IFT-2R).

Łączne kwoty ww. płatności do poszczególnych państw UE w latach 2005 -2015 prezentuje poniższy wykres.



Jednocześnie uprzejmie wyjaśniam, że uzyskiwane w Polsce dochody nierezydentów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888, z późn. zm.) podlegają szczególnym regulacjom, kształtowanym zarówno przez akty prawa unijnego jak i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska. Regulacje te wynikają z następujących dyrektyw:

- 1) dyrektywy Rady Unii Europejskiej (2003/49/WE) z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych wypłacanych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich;
- 2) dyrektywy Rady Unii Europejskiej z dnia 23 lipca 1990 r. (90/435/EEC) w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku jednostek dominujących i jednostek zależnych w różnych państwach członkowskich zastąpionej od dnia 18 stycznia 2012 r. dyrektywą Rady Unii Europejskiej z dnia 30 listopada 2011 r. (2011/96/UE) w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich.

W związku z wejściem do UE Polska implementowała ww. dyrektywy poprzez wprowadzenie zwolnień z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych niektórych dochodów z odsetek, należności licencyjnych oraz dochodów z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art. 21 ust. 3-9, art. 22 ust. 4-6 oraz art. 22c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Przychody z tytułu usług niematerialnych (np. świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku) nie są regulowane wspólnym systemem opodatkowania dochodów, obowiązującym w państwach Unii Europejskiej. Poziom obciążeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce, dla tej kategorii przychodów, kształtowany jest przez umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska. W przypadku takich umów, w tym również z państwami członkowskimi UE, dochody uzyskiwane na terytorium RP z tytułu świadczenia takich usług przez podatników nie posiadających w Polsce zagranicznego zakładu, podlegają co do zasady wyłączeniu z opodatkowania w Polsce.

W rezultacie na wykazane w powyższej tabeli kwoty podatku pobranego w Polsce z tytułu z odsetek, należności licencyjnych, usług niematerialnych (np. doradczych, księgowych, badania rynku) a także z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych bezpośredni wpływ wywiera przedstawiony powyżej system zwolnień i wyłączeń z opodatkowania tych dochodów w Polsce, wynikający z prawa UE oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Z upoważnienia Ministra Finansów i Rozwoju

**Paweł Gruza**

Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

*/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/*