

Podatek od przerzuconych dochodów - termin na rozliczenie do 30 czerwca

• 28 CZERWCA 2023 •

Podatnicy, których rok podatkowy jest zbieżny z kalendarzowym, są zobowiązani do rozliczenia podatku od przerzuconych dochodów po raz pierwszy w zeznaniu CIT za rok 2022 do 30 czerwca 2023 r. Spółki, które jeszcze tego nie zrobiły, jak najszybciej powinny przeanalizować rozliczenia w swojej grupie kapitałowej pod kątem konieczności jego zapłaty oraz sposobu jego kalkulacji.

Podatek jest skomplikowany i budzi wiele wątpliwości. Co więcej – opublikowany projekt objaśnień podatkowych z 16 czerwca 2023 r. może mieć istotny wpływ na ukształtowanie praktyki organów podatkowych, co może wiązać się z obowiązkiem korekty, także w zakresie rozliczenia roku 2022.

1. Czego dotyczy

Podatek od przerzuconych dochodów dotyczy płatności tzw. „**pasywnych**” na rzecz podmiotów **powiązanych** posiadających siedzibę **poza granicami Polski**.

Podatek od przerzuconych dochodów wynosi 19% podstawy opodatkowania, na którą składa się suma płatności takich jak:

- **opłaty za usługi niematerialne,**
- **należności licencyjne,**
- **koszty finansowania dłużnego oraz koszty związane z przeniesieniem ryzyka niewypłacalności dłużnika,**
- **opłaty za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyka (exit fee).**

Od podatku od przerzuconych dochodów można odjąć już zapłacony podatek u źródła od odsetek (nie płatności odsetkowych), należności licencyjnych oraz płatności za usługi niematerialne.

Podatkowi od przerzuconych dochodów **nie podlegają** płatności na rzecz podatników z siedzibą UE/EOG, **pod warunkiem, że prowadzą rzeczywistą działalność gospodarczą.**

Podatek od przerzuconych dochodów deklarowany jest w CIT/PD - załączniku do rocznego zeznania CIT-8.

2. Przesłanki (łącznie) podatku od przerzuconych dochodów

- Stawka podatkowa w kraju siedziby podmiotu otrzymującego płatność jest niższa niż 14,25%
- Płatności podlegające podatkowi przekraczają 50% przychodów brutto odbiorcy
- Podmiot powiązany przekazuje co najmniej 10% przychodów pasywnych na rzecz innego podmiotu i zalicza jest do kosztów podatkowych/obniżają podstawę opodatkowania/ podatek do zapłaty lub stanowią one zysk do wypłaty np. w formie dywidendy
- Kwalifikujące się płatności stanowiące koszt uzyskania przychodu polskiego podatnika przekraczają 3% wykazanych przez podatnika kosztów uzyskania przychodów brutto

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Monika Dziejcz

monika.dziejcz@mddp.pl

(+48) 501 104 156

[LinkedIn](#)

Bartosz Doroszuk

bartosz.doroszuk@mddp.pl

(+48) 790 732 266

[LinkedIn](#)

Jacek Wojtach

jacek.wojtach@mddp.pl

(+48) 600 389 333

[LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziejcz i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

