

## Zbliża się czas na rozliczenie podatku od przeliczonych dochodów

• 7 GRUDNIA 2023 •

Podatnicy CIT, których rok podatkowy jest zbieżny z kalendarzowym, są zobowiązani do rozliczenia podatku od przeliczonych dochodów w zeznaniu CIT za rok 2023 do 1 kwietnia 2024 r. Podatek ten dotyczy niektórych płatności „pasywnych” na rzecz niektórych zagranicznych podmiotów powiązanych. Podatek wynosi 19% podstawy opodatkowania, rozumianej jako suma przeliczonych dochodów - czyli wydatków pasywnych, o cechach wskazanych w przepisach.

Zasady rozliczania podatku od przeliczonych dochodów wciąż są niejasne i skomplikowane, a czasu na rozliczenie pozostało niewiele.

### Na jakie kategorie wydatków pasywnych zwrócić uwagę?

- Koszty usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze (tzw. usługi niematerialne);
- Wszelkiego rodzaju opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, takich jak np. prawa autorskie czy licencje;
- Koszty przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe;
- Koszty finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje oraz płatności o podobnym charakterze;
- Opłaty i wynagrodzenia za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk (tzw. „exit fee”).

### Kiedy wystąpi opodatkowanie?

Obowiązek opodatkowania przeliczonych dochodów powstanie, gdy następujące przesłanki wystąpią łącznie:

- wymienione wydatki pasywne są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów polskiego podatnika i przekraczają 3% sumy kosztów uzyskania przychodów;
- rzeczywista stawka podatkowa podmiotu zagranicznego stosowana do danego rodzaju płatności jest niższa niż 14,25%;
- płatności pasywne przekraczają 50% ogółu przychodów zagranicznego odbiorcy płatności;
- odbiorca płatności przekazuje przychody pasywne na rzecz innego podmiotu oraz zalicza je do kosztów podatkowych lub
  - płatności te obniżają jego podstawę opodatkowania / podatek do zapłaty lub
  - stanowią one zysk do wypłaty np. w formie dywidendy.

## Warto wiedzieć

- Na polskim podatniku ciąży obowiązek wykazania, że podatek nie wystąpił i w tym celu musi zebrać stosowne informacje od powiązanych podmiotów zagranicznych;
- Podatkowi od przerzuconych dochodów nie podlegają płatności na rzecz podmiotów z siedzibą w UE/EOG, pod warunkiem, że prowadzą one istotną rzeczywistą działalność gospodarczą (posiadają tzw. substancję biznesową);
- Od podatku od przerzuconych dochodów można odliczyć już zapłacony przez polskiego podatnika podatek u źródła z tytułu ww. płatności pasywnych;
- Podatek od przerzuconych dochodów jest wykazywany w deklaracji CIT/PD – załączniku do rocznego zeznania CIT-8.

## Jak możemy pomóc?

- Ocena wystąpienia przesłanek podatku od przerzuconych dochodów, w tym pozycji podatkowej zagranicznych podmiotów powiązanych (weryfikacja – w zależności od uzgodnień – pełna lub ograniczona);
- Pomoc w przygotowaniu dokumentów poświadczających spełniania przez podmiot zagraniczny warunki braku opodatkowania;
- Zbadanie substancji biznesowej zagranicznego odbiorcy płatności pasywnych z UE lub EOG;
- Obliczenie ewentualnego podatku do zapłaty przy uwzględnieniu kwot pomniejszających oraz wpomoc przy uzupełnieniu załącznika CIT/PD.

Jeżeli są Państwo zainteresowani wpływem powyższych regulacji na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

**Monika Marta Dzedzic**

monika.dzedzic@mddp.pl

(+48) 501 104 156

**LinkedIn**

**Bartosz Doroszuk**

bartosz.doroszuk@mddp.pl

(+48) 790 732 266

**LinkedIn**

**Sebastian Serowik**

[sebastian.serowik@mddp.pl](mailto:sebastian.serowik@mddp.pl)

(+48) 721 763 001

**LinkedIn**

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dzedzic 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](#)

