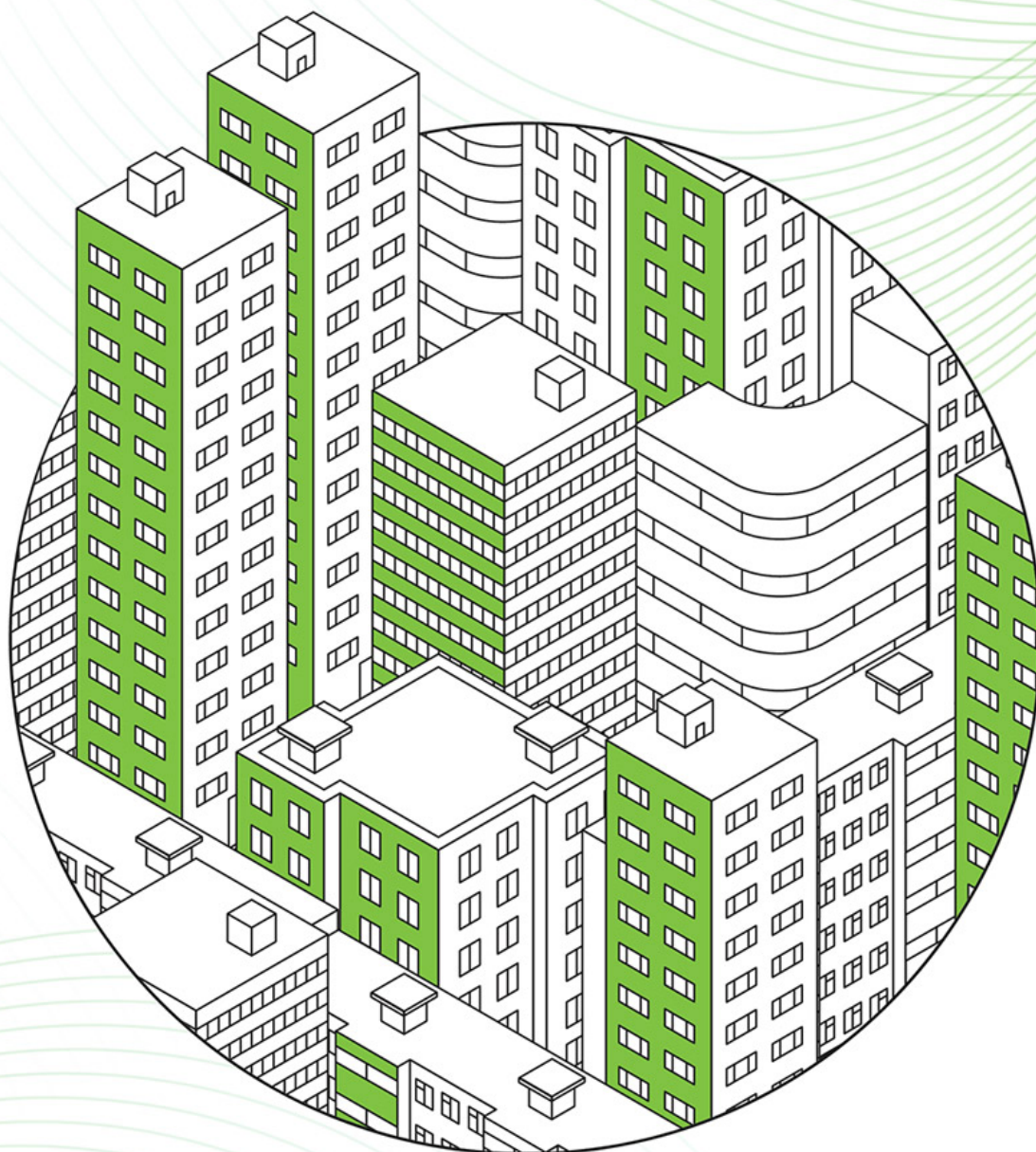


Deloitte.



16. edycja

REal Knowledge Newsletter

Obowiązkowe terminy w sferze podatku dochodowego od osób prawnych

Koniec marca wiąże się z upływem kilku obowiązkowych terminów w sferze podatku dochodowego od osób prawnych. Warto już teraz przygotować się do ich nadejścia i skompletować potrzebne dokumenty.

Deklaracje CIT-8 – czy termin na ich złożenie również w tym roku zostanie wydłużony?

CIT-8 należy złożyć do końca trzeciego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. Podatnicy, których rok podatkowy kończy się wraz z kalendarzowym, muszą złożyć deklaracje CIT o wysokości osiągniętego dochodu albo poniesionej straty (formularz CIT-8) do 1 kwietnia 2024 r., ponieważ 31 marca wypada w tym roku w niedzielę. Mimo, że w zeszłym roku termin ten został przedłużony o 3 miesiące, obecnie nie wydaje się, żeby taka sytuacja miała się powtórzyć, ale warto śledzić w tym zakresie komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów, ponieważ wydłużenia terminów na złożenie deklaracji CIT-8 w ostatnich latach, pojawiały się dopiero w marcu (przykładowo w 2023 r. rozporządzenie w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób

prawnych zostało opublikowane w Dzienniku Ustaw 21 marca 2023 r.). Na chwilę obecną nie ma jednak na stronie Ministerstwa żadnych informacji o trwających pracach nad przesunięciem tego terminu, dlatego nie należy zostawiać złożenia zeznania na ostatnią chwilę.

Podatek od przerzuconych dochodów – wymogi dokumentacyjne dla wykazania braku opodatkowania

Podatek rozlicza się raz w roku i płaci razem z CIT-8, a więc do 1 kwietnia 2024 r. Są nim objęci podatnicy, którzy spełniają warunki wymienione w Ustawie o CIT. Warto pamiętać, że od 1 stycznia 2023 roku ciężar dowodzenia, że dany wydatek nie spełnia definicji przerzuczonego dochodu spoczywa na podatniku dokonującym płatności do zagranicznych podmiotów powiązanych.

A zatem, jeśli efektem dokonanej analizy

regulacji jest wniosek, iż podatnik nie jest zobowiązany do zapłaty podatku od przerzuconych dochodów z tej przyczyny, że nie spełnia któregoś z warunków wymienionych w ustawie, to wówczas polski podatnik powinien dołożyć należytej staranności, aby te okoliczności udokumentować, aby w razie potrzeby móc je przedstawić organom podatkowym w Polsce.

Dotyczy to w szczególności warunków odnoszących się do zagranicznego odbiorcy płatności (np. warunku udziału płatności pasywnych od polskich spółek powiązanych stanowiącego co najmniej 50% ogółu jego przychodów, transferu co najmniej 10% tych płatności do innego podmiotu, czy poziomu opodatkowania stawką równą lub wyższą niż 14,25%).

Fakty te można udokumentować np. poprzez uzyskanie oświadczeń od podmiotów zagranicznych w tym zakresie, jak i poprzez zgromadzenie stosownych dokumentów

(np. sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych itd.), pozwalających m.in. na weryfikację osiąganego progu przychodów, czy stosowanej stawki opodatkowania.

Kolejno, mając na uwadze, że obowiązek zapłaty podatku od przerzuconych dochodów nie ma zastosowania, gdy płatności pasywne są dokonywane na rzecz podmiotu powiązanego podlegającego opodatkowaniu od całości swoich dochodów oraz prowadzącego istotną rzeczywistą działalność gospodarczą (posiadającego substancję biznesową) w jednym z państw Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Warto zadbać o posiadanie dokumentów potwierdzających weryfikację tzw. substancji biznesowej zagranicznego odbiorcy płatności z UE lub EOG.

W przypadku, gdy dokonane płatności pasywne stanowią np. odsetki i ubiegaliśmy się w tym zakresie dla danego podmiotu o uzyskanie opinii o stosowaniu preferencji w podatku u źródła, to dokumentacja zebrana w tym procesie, jak i sama wydana opinia, może stanowić jeden ze sposobów udokumentowania prowadzenia tzw. istotnej działalności gospodarczej.

Reportowanie struktur udziałowych spółek nieruchomościowych - w przypadku zmian zachodzących w strukturach ważne jest odpowiednio wczesne pozyskanie informacji

Rok 2024 to dla spółek nieruchomościowych kolejny rok, w którym muszą raportować swoje struktury właścicielskie. W związku z tym, do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego należy

pamiętać, aby przekazać informacje na formularzach:

- CIT-N1 – o podmiotach posiadających prawa do spółki nieruchomościowej (formularz składany przez spółki nieruchomościowe),
- CIT-N2 – o prawach do spółki nieruchomościowej oraz o podmiotach pośredniczących (formularz składany przez podatników).

Podmiot posiadający w spółce udziały musi zaraportować wszelkie ewentualne zmiany w swojej strukturze, jeśli miały miejsce względem wcześniejszego raportowania. Weryfikacji struktur należy dokonać na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej. W przypadku udziałowców zagranicznych odpowiednio wczesne konsultacje i pozyskanie niezbędnych informacji, w szczególności w przypadku zaistnienia zmian w strukturze udziałowej lub zmian danych identyfikacyjnych raportowanych podmiotów ma kluczowe znaczenie. Należy również pamiętać, że aby skutecznie złożyć informację CIT-N2, konieczne jest posiadanie polskiego numeru identyfikacji podatkowej (NIP) także przez zagranicznego podatnika, który taką informację jest obowiązany złożyć. Uzyskanie polskiego NIP dla zagranicznego podatnika często okazuje się długotrwałym procesem (z uwagi na konieczność przedłożenia wymaganych dokumentów oraz ich tłumaczeń przysięgłych na język polski), dlatego istotne jest, aby jak najwcześniej ta formalność została dopełniona.

Zapraszamy do kontaktu z autorem artykułu:

Maciej Mucha

Partner Associate

Deloitte Tax

Email: mamucha@deloittece.com

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, („DTTL”) i jej firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych (zwanych łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Więcej informacji można znaleźć na stronie: www.deloitte.com/about.

Deloitte to marka używana przez około 415 000 specjalistów zatrudnionych w niezależnych firmach na całym świecie, współpracujących w toku świadczenia usług rewizji finansowej, atestacyjnych, doradztwa gospodarczego, finansowego, w zakresie zarządzania ryzykiem i podatkami oraz usług pokrewnych na rzecz wybranych klientów. Firmy te są członkami Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnej spółki z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji, zarejestrowanej w Anglii i Walii (zwanej „DTTL” lub „Deloitte Global”). DTTL, wyżej wymienione firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane tworzą „organizację Deloitte”. Każda firma członkowska DTTL wraz ze swoimi podmiotami powiązanymi świadczy usługi w określonych obszarach geograficznych i podlega przepisom prawa oraz regulacjom branżowym kraju lub krajów, na terenie których działa. Każda firma członkowska DTTL ma indywidualną strukturę organizacyjną, odpowiadającą przepisom prawnym, regulacjom, praktyce zwyczajowej i specyfice kraju prowadzenia działalności i może świadczyć usługi profesjonalne na jego terytorium za pośrednictwem swoich podmiotów powiązanych. Nie wszystkie firmy członkowskie DTTL i podmioty z nimi powiązane świadczą pełną gamę usług. Zgodnie z zasadami i regulacjami dotyczącymi rachunkowości budżetowej, pewne usługi mogą być niedostępne dla klientów korzystających z usług atestacyjnych. DTTL i wszystkie firmy członkowskie wraz ze swoimi podmiotami powiązanymi są prawnie odrębnymi, niezależnymi jednostkami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne jednostki wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. Organizacja Deloitte jest globalną siecią niezależnych firm, nie stanowi spółki cywilnej ani innego rodzaju podmiotu gospodarczego. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanych łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność firmy, należy skorzystać z porady specjalisty.

Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych) dotyczących dokładności i kompletności informacji zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne.