

Jarosław Ziółkowski

CIT W FIRMIE

- PRZYKŁADY • KOMENTARZE
- INTERPRETACJE



Książka z suplementem
elektronicznym

- **Fragmeny | strony: 43–45**
strony: 159–165

zobacz

Jarosław Ziółkowski

CIT w firmie
– przykłady – komentarze – interpretacje
(z suplementem elektronicznym)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2023

© Copyright by ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
o.d.k. Gdańsk 2023

Koncepcja i projekt okładki:

o.d.k. Artur Zdulski

Redaktor prowadzący:

o.d.k. Ewa Góra

Opracowanie redakcyjne i korekta:

o.d.k. Paulina Szczekocka

Opracowanie graficzne i skład komputerowy:

o.d.k. Agnieszka Pietrusa

Kopiowanie na dowolnych nośnikach, przedruk, rozpowszechnianie całości lub fragmentów
bez pisemnej zgody Wydawcy – ODDK Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. –
jest zabronione i zagrożone karą pozbawienia wolności do lat 5.
Materiał powielany (kserowany) narusza prawa autorskie!

ISBN 978-83-7804-955-5



Wydawca: ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

80-317 Gdańsk-Oliwa, ul. Obrońców Westerplatte 32A

www.oddk.pl; e-mail: oddk@oddk.pl; tel. 58 554 29 17

BDO 000035465

Spis treści

WSTĘP	11
Rozdział 1. Podatnicy CIT	13
1. Kategorie podatników CIT	13
2. Podatkowe grupy kapitałowe	14
3. Spółki osobowe, wspólne przedsięwzięcia	17
4. Spółki komandytowe oraz komandytowo-akcyjne	20
5. Spółki jawne	23
6. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy	24
7. Zakład zagranicznego podatnika	27
8. Spółki nieruchomościowe	29
9. Fundacje rodzinne	32
Rozdział 2. Podstawa opodatkowania	35
1. Dochód jako podstawa opodatkowania	35
2. Źródła przychodów	38
Rozdział 3. Rok podatkowy.....	43
Rozdział 4. Przychody w działalności gospodarczej	47
1. Czym jest przychód?	47
2. Moment powstania przychodu	48
3. Przychody w walutach obcych.....	50
4. Korekta przychodów	51
5. Wpłaty na poczet świadczeń wykonanych w przyszłości	52
6. Pożyczki i odsetki	53
7. Zwrócone podatki oraz odsetki od należności budżetowych.....	54
8. Wpłaty na fundusze spółek, dopłaty	55
9. Podatek od towarów i usług	56
10. Zwrot wydatków niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów	57
11. Zobowiązania oraz wierzytelności	58
12. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne	59
13. Szacowanie przychodu.....	61
14. Uregulowanie zobowiązania pieniężnego poprzez wykonanie świadczenia rzeczowego	62

Rozdział 5. Wybrane czynności restrukturyzacyjne	65
1. Wkłady niepieniężne do spółek.....	65
2. Wkłady pieniężne do spółek.....	69
3. Podziały i łączenie spółek.....	70
4. Wymiana udziałów (akcji)	74
5. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	75
6. Umorzenie udziałów, likwidacja spółek	76
7. Likwidacja spółek osobowych niebędących podatnikami CIT, wystąpienie z takich spółek, zmniejszenie udziału kapitałowego.....	77
8. Przekształcenie spółek	78
Rozdział 6. Nabycie i zbycie wierzytelności.....	79
Rozdział 7. Leasing.....	81
1. Definicja leasingu	81
2. Leasing operacyjny.....	82
3. Leasing finansowy	85
Rozdział 8. Opodatkowanie walut wirtualnych	89
Rozdział 9. Opodatkowanie spółek holdingowych	93
Rozdział 10. Rozliczenie dochodów uzyskanych za granicą.....	95
1. Zasady ogólne	95
2. Odliczenie podatku dochodowego od dochodu zagranicznej spółki.....	97
3. Zwolnienie z opodatkowania otrzymanych dywidend.....	98
4. Inne zasady dotyczące odliczenia oraz zwolnienia dochodów z dywidend	100
Rozdział 11. Podatek u źródła.....	101
1. Należności licencyjne, odsetki, usługi o charakterze niematerialnym.....	101
2. Zwolnienie płatności odsetkowych i licencyjnych wypłacanych podmiotom powiązanim	103
3. Dywidendy i inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych z siedzibą w Polsce.....	106
4. Klauzula przeciw nadużyciom.....	108
5. Pobór podatku u źródła.....	108
6. Niektóre należności wypłacane zagranicznym podmiotom powiązanim.....	112
7. Zwrot podatku u źródła.....	116
Rozdział 12. Stawki podatku.....	119
Rozdział 13. Zaliczki na podatek.....	123
1. Zasady ogólne	123
2. Zaliczki uproszczone.....	124
3. Zwolnienia z obowiązku uiszczania zaliczek	126
4. Nadwyżka zaliczek w trakcie roku podatkowego.....	130
Rozdział 14. Zeznania roczne, sprawozdania finansowe	133
1. Składanie zeznań rocznych i zapłata podatku	133
2. Lista największych podatników	135

3. Składanie sprawozdań finansowych.....	136
4. Publikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	137
Rozdział 15. Opodatkowanie zagranicznych jednostek kontrolowanych	139
Rozdział 16. Podatek od nieruchomości wynajmowanych	147
Rozdział 17. Podatek od dochodów z własności intelektualnej (IP Box)	153
Rozdział 18. Opodatkowanie niezrealizowanych zysków (Exit Tax)	159
Rozdział 19. Podatek od przerzuconych dochodów.....	167
Rozdział 20. Minimalny podatek dochodowy	171

Rozdział 3

ROK PODATKOWY

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy. Podatnik może jednakże wybrać, by rokiem podatkowym był okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych, co powinno wynikać z umowy, statutu lub innego dokumentu regulującego zasady funkcjonowania podatnika⁵⁸.

Jeśli w trakcie swojej działalności podatnik dokona zmiany roku podatkowego, za pierwszy po zmianie rok podatkowy uważa się okres od pierwszego miesiąca następującego po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego do końca roku podatkowego nowo przyjętego. Okres ten nie może być krótszy niż dwanaście i dłuższy niż dwadzieścia trzy kolejne miesiące kalendarzowe⁵⁹.

Przykład

Podatnik, którego dotychczasowym rokiem podatkowym był rok kalendarzowy, zdecydował, że od 2023 r. rokiem podatkowym będzie kolejnych dwanaście miesięcy od 1 maja do 30 kwietnia. Pierwszy „przedłużony” rok podatkowy po zmianie trwa od 1 stycznia 2023 r. do 30 kwietnia 2024 r.

O wyborze roku podatkowego innego niż rok kalendarzowy podatnik informuje w zeznaniu rocznym, składanym za rok podatkowy poprzedzający pierwszy po zmianie rok podatkowy⁶⁰. Pamiętać należy, że skuteczna zmiana roku podatkowego wymaga zarejestrowania zmiany w umowie (statucie) spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym – nie jest wystarczające samo podjęcie uchwały przez wspólników spółki. Niemniej jednak wystarczy, aby zmiana umowy spółki została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przed

⁵⁸ Art. 8 ust. 1 ustawy o CIT.

⁵⁹ Art. 8 ust. 3 ustawy o CIT.

⁶⁰ Art. 8 ust. 4 ustawy o CIT.

poinformowaniem organu o zmianie roku podatkowego, to jest przed terminem złożenia zeznania rocznego⁶¹.

Jeśli podatnik po raz pierwszy rozpoczyna działalność, pierwszy rok podatkowy trwa od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego albo do ostatniego dnia wybranego roku podatkowego, nie dłużej jednak niż dwanaście kolejnych miesięcy kalendarzowych. Jeśli jednak podatnik rozpocznie po raz pierwszy działalność w drugiej połowie roku kalendarzowego i wybierze rok podatkowy pokrywający się z rokiem kalendarzowym, pierwszy rok podatkowy może trwać od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego następującego po roku, w którym rozpoczęto działalność⁶².

Przykład

Podatnik rozpoczyna działalność we wrześniu 2022 r. i wybiera rok kalendarzowy jako rok podatkowy. Podatnik może zdecydować, czy jego pierwszy rok podatkowy kończy się 31 grudnia 2022 r. czy 31 grudnia 2023 r.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które nie były dotychczas podatnikami w rozumieniu ustawy, informują o wyborze roku podatkowego innego niż rok kalendarzowy w zeznaniu rocznym, składanym za rok podatkowy, w którym uzyskały status tego podatnika⁶³.

Wskazane powyżej zasady stosuje się odpowiednio do podatkowych grup kapitałowych. Dla poszczególnych spółek tworzących grupę:

- 1) dzień poprzedzający początek roku podatkowego przyjętego przez grupę jest dniem kończącym rok podatkowy tych spółek;
- 2) dzień następujący po dniu, w którym upłynął okres obowiązywania umowy lub w którym grupa utraciła status podatkowej grupy kapitałowej, jest dniem rozpoczynającym rok podatkowy tych spółek⁶⁴.

Należy także wskazać na wynikający z ustawy o rachunkowości obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych (sporządzenia bilansu):

- 1) na dzień kończący rok obrotowy,
- 2) na dzień zakończenia działalności jednostki, w tym również jej sprzedaży, zakończenia likwidacji lub postępowania upadłościowego, o ile nie nastąpiło jego umorzenie,
- 3) na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej,

⁶¹ Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 10 maja 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.171.2022.1.EJ.

⁶² Art. 8 ust. 2–2a ustawy o CIT.

⁶³ Art. 8 ust. 5 ustawy o CIT.

⁶⁴ Art. 8 ust. 7 ustawy o CIT.

- 4) w jednostce przejmowanej na dzień połączenia związanego z przejściem jednostki przez inną jednostkę, to jest na dzień wpisu do rejestru tego połączenia,
- 5) na dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia jednostek, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka, to jest na dzień poprzedzający dzień wpisu do rejestru połączenia lub podziału,
- 6) na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości,
- 7) na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami⁶⁵.

Jeśli powyżej określony dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wypada przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego, za rok podatkowy uważa się okres od pierwszego dnia miesiąca następującego po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tym przypadku za następny rok podatkowy uważa się okres od dnia otwarcia ksiąg rachunkowych do końca przyjętego przez podatnika roku podatkowego⁶⁶.

Ustawa o rachunkowości przewiduje, że nie jest konieczne zamykanie i otwieranie ksiąg, jeśli rozliczenie połączenia następuje metodą łączenia udziałów i nie powoduje powstania nowej jednostki. Dzieje się tak w przypadku połączenia spółek, na skutek którego nie następuje utrata kontroli nad nimi przez ich dotychczasowych udziałowców, zwłaszcza przy łączeniu się spółek zależnych w sposób bezpośredni lub pośredni od tej samej jednostki dominującej, jak również w razie połączenia jednostki dominującej niższego szczebla z jej jednostką zależną⁶⁷. Brak zamknięcia ksiąg oznacza, że rok podatkowy spółki przejmującej trwa do jego planowanego zakończenia. Konsekwencją tego jest także obowiązek sporządzenia zeznania rocznego, w którym uwzględnione są przychody, koszty uzyskania przychodów oraz zaliczki na podatek spółki przejmowanej z roku podatkowego, w którym doszło do połączenia.

⁶⁵ Art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁶⁶ Art. 8 ust. 6 ustawy o CIT.

⁶⁷ Art. 12 ust. 3 pkt 2 oraz art. 44a ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Rozdział 18

OPODATKOWANIE NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW (EXIT TAX)

Zasadą w rozliczaniu podatku dochodowego jest określenie przychodu jako należnego i odnoszenie do niego kosztów uzyskania przychodów. Niemniej jednak możliwe jest także opodatkowanie hipotetycznego dochodu, który byłby osiągnięty, gdyby podatnik nie przeniósł za granicę Polski swojej siedziby albo składnika majątkowego. Konstrukcja opodatkowania dochodów z niezrealizowanych zysków nazywana jest exit tax.

Opodatkowaniu podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków podlega:

- 1) przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w wyniku którego Rzeczpospolita Polska w całości albo w części traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tego składnika majątku, przy czym przenoszony składnik majątku pozostaje własnością tego samego podmiotu;
- 2) zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika podlegającego w Rzeczypospolitej Polskiej obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), w wyniku której Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością tego podatnika, w związku z przeniesieniem jego siedziby lub zarządu do innego państwa, w tym w związku z transgranicznym przekształceniem³²⁷.

Przepisy nie zawierają jednoznacznej definicji „przeniesienia składnika majątku”, podając jedynie przykładowy katalog okoliczności wskazujących na takie przeniesienie, takich jak:

³²⁷ Art. 24f ust. 2 ustawy o CIT.

- 1) podatnik posiadający siedzibę w Polsce przenosi do swojego zagranicznego zakładu składnik majątku dotychczas związany z działalnością prowadzoną na terytorium Polski;
- 2) podatnik posiadający siedzibę poza Polską przenosi do państwa swojej rezydencji podatkowej lub do innego niż Polska państwa, w którym prowadzi działalność poprzez zagraniczny zakład, składnik majątku dotychczas związany z działalnością prowadzoną na terytorium Polski przez zagraniczny zakład;
- 3) podatnik posiadający siedzibę poza Polską przenosi do innego państwa całość albo część działalności prowadzonej dotychczas poprzez położony na terytorium Polski zagraniczny zakład³²⁸.

Składnikiem majątku jest także przedsiębiorstwo lub zorganizowana część przedsiębiorstwa³²⁹.

Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków dotyczy również:

- 1) nieodpłatnego przekazania innemu podmiotowi położonego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składnika majątku;
- 2) wniesienia składnika majątku do podmiotu innego niż spółka lub spółdzielnia

– jeżeli w związku z tym przekazaniem albo wniesieniem wkładu Rzeczpospolita Polska traci w całości albo w części prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tego składnika majątku³³⁰.

Opodatkowanie podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków w wyniku zmiany rezydencji podatkowej nie dotyczy składników majątku, które po zmianie rezydencji podatkowej pozostają związane z położonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagranicznym zakładem podatnika, który zmienił rezydencję podatkową³³¹.

Dochód z niezrealizowanych zysków stanowi nadwyżka wartości rynkowej składnika majątku ustalonej na dzień jego przeniesienia (czyli dzień poprzedzający dzień, w którym składnik ten przestaje być przypisany do działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym poprzez zagraniczny zakład) albo na dzień poprzedzający dzień zmiany rezydencji podatkowej ponad jego wartość podatkową.

Wartość rynkową składnika majątku określa się:

- 1) na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności

³²⁸ Art. 24f ust. 3 ustawy o CIT.

³²⁹ Art. 24k ust. 2 ustawy o CIT.

³³⁰ Art. 24k ust. 3 ustawy o CIT.

³³¹ Art. 24f ust. 4 ustawy o CIT.

ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca odpłatnego zbycia – w przypadku papierów wartościowych oraz składników majątku, z których przeniesieniem nie wiąże się zmiana istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk;

- 2) według zasad, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane – w pozostałych przypadkach.

Wartość podatkową składnika majątku stanowi wartość, niezaliczona uprzednio do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie, jaka została przyjęta przez podatnika za koszt uzyskania przychodów, gdyby składnik ten został przez niego odpłatnie zbyty³³².

Dochód oraz należny omawiany podatek może być oszacowany przez organ podatkowy, jeżeli przyjęta przez podatnika do opodatkowania dochodu z niezrealizowanych zysków wartość składnika majątku bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych odbiega od jego wartości rynkowej i w wyniku tego podatnik nie wykazuje dochodów z niezrealizowanych zysków albo wykazuje te dochody w zaniżonej wysokości³³³.

Podstawę opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków stanowi suma dochodów z niezrealizowanych zysków ustalonych dla poszczególnych składników majątku. W przypadku przeniesienia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części dochód z niezrealizowanych zysków dotyczy całego przedsiębiorstwa (jego zorganizowanej części)³³⁴. W przypadku podatkowych grup kapitałowych dochody (przychody) z niezrealizowanych zysków ustala się jako sumę dochodów wszystkich spółek tworzących tę grupę³³⁵.

Podatek wynosi 19% podstawy opodatkowania³³⁶.

Podatek jest wykazywany w formularzu CIT-NZ składanym w terminie do 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków. W tym samym terminie należy także uiścić podatek³³⁷.

Dla podatników mających siedzibę na terytorium Polski przewidziane jest pomniejszenie podatku, jeśli także za granicą następuje opodatkowanie exit tax. Przy osiągnięciu dochodów (przychodów) również poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeśli dochody te podlegają w obcym państwie

³³² Art. 24f ust. 5–8 ustawy o CIT.

³³³ Art. 24f ust. 9 ustawy o CIT.

³³⁴ Art. 24f ust. 10 ustawy o CIT.

³³⁵ Art. 24f ust. 13 ustawy o CIT.

³³⁶ Art. 24f ust. 1 ustawy o CIT.

³³⁷ Art. 24f ust. 12 ustawy o CIT.

opodatkowaniu podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, dochody (przychody) te łączy się z dochodami (przychodami) osiąganymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym przypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie. Kwota odliczenia nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie. Do omawianego dochodu nie wlicza się jednakże przychodów zagranicznych, które nie są opodatkowane albo są zwolnione z podatku za granicą³³⁸.

Przewidziany jest czasowy brak opodatkowania dla składnika majątku przeniesionego poza terytorium Polski na czas określony, nie dłuższy jednak niż 12 miesięcy, jeśli:

- 1) przeniesienie tego składnika majątku związane jest bezpośrednio z polityką zarządzania płynnością przedsiębiorstwa podatnika położonego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i terytorium innego państwa;
- 2) przeniesienie papierów wartościowych lub innych składników majątku następuje na podstawie umowy przewłaszczenia w celu zabezpieczenia wierzytelności;
- 3) przeniesienie następuje w celu spełnienia ostrożnościowych wymogów kapitałowych określonych prawem Unii Europejskiej dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych.

W zeznaniu rocznym należy zadeklarować wartość rynkową składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, oraz przewidywany termin przeniesienia ich z powrotem do Polski, jeżeli do dnia złożenia zeznania składniki te pozostają poza Polską.

Jeżeli przed upływem 12 miesięcy, liczonych od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został przeniesiony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ustanie byt prawny podatnika (w tym w drodze jego likwidacji lub przejęcia przez inny podmiot), to należy opodatkować podatkiem exit tax wartość rynkową składnika majątku, zadeklarowanego uprzednio jako tymczasowo przeniesiony poza terytorium Polski. W takim przypadku należy złożyć do urzędu skarbowego deklarację o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków do 7. dnia poprzedzającego dzień ustania bytu prawnego podatnika oraz w tym terminie wpłacić podatek należny³³⁹.

³³⁸ Art. 24f ust. 11 ustawy o CIT.

³³⁹ Art. 24g ust. 1–4 ustawy o CIT.

Zwolnienia i odroczenia odnoszące się do ogólnych zasad rozliczania podatku dochodowego nie mają zastosowania do podatku exit tax. Zwalnia się od tego podatku wyłącznie:

- 1) składniki majątku przekazane na cele określone w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacjom równoważnym do organizacji, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego, obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele – w przypadku gdy podatnik nie posiada praw do udziału w zysku lub majątku tej organizacji;
- 2) składniki majątku przeznaczone do służbowego użytku pracowników, bezpośrednio związane z wykonywaną pracą, niestanowiące aktywów trwałych lub obrotowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości³⁴⁰.

Podatek od dochodu z niezrealizowanych zysków na wniosek podatnika może być rozłożony na raty. Okres spłaty nie może być dłuższy niż 5 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym powstał obowiązek jego zapłaty, jeżeli przeniesienie składników majątku albo przeniesienie rezydencji podatkowej następuje na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską umowy w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń.

Jeśli istnieje realne ryzyko nieodzyskania podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, rozłożenie na raty zapłaty całości albo części tego podatku następuje po przedłożeniu przez podatnika zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego z tego tytułu wraz z opłatą prolongacyjną w formie przewidzianej przepisami Ordynacji podatkowej dla zabezpieczeń wykonania zobowiązań podatkowych. Szacując ryzyko nieodzyskania podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, organ podatkowy bierze pod uwagę w szczególności, czy:

- 1) wartość bilansowa zobowiązań podatnika w ostatnich 3 latach podatkowych nie przekraczała 50% wartości bilansowej jego aktywów;

³⁴⁰ Art. 24h ust. 1–2 ustawy o CIT.

- 2) podatnik właściwie regulował zobowiązania podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych oraz podatku dochodowym od osób fizycznych, w zakresie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, a jeżeli występowały zaległości w tych płatnościach – czy stanowiły one istotną wartość mogącą mieć wpływ na ocenę wypłacalności i rzetelności podatnika;
- 3) podatnik posiada udziały w zagranicznej jednostce kontrolowanej;
- 4) w ostatnich 5 latach podatkowych toczyło się lub toczy się na dzień składania wniosku o rozłożenie podatku na raty, wobec podatnika, postępowanie w oparciu o przepisy regulujące unikanie lub uchylanie się od opodatkowania;
- 5) udzielenie przez podatnika gwarancji i poręczeń podmiotom powiązanym jest uzasadnione gospodarczo i ekonomicznie;
- 6) podmioty powiązane z podatnikiem nie są zagrożone upadłością lub likwidacją z powodu niewypłacalności.

Katalog potencjalnych zagrożeń w nieodzyskaniu podatku jest na tyle szeroki (a powyższe przesłanki są przykładowe), że bez zabezpieczenia trudno będzie uzyskać pozytywną decyzję o rozłożeniu na raty.

Decyzja organu podatkowego o rozłożeniu na raty wygasa, jeśli:

- 1) podatnik dokona zbycia w jakiegokolwiek formie przeniesionych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składników majątku, w tym przypisanych do zagranicznego zakładu położonego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) przeniesione poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składniki majątku, w tym przypisane do zagranicznego zakładu, zostaną ponownie przeniesione do innego państwa niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, chyba że przeniesienie to nastąpi do państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną umowy zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń;
- 3) podatnik zmieni ponownie rezydencję podatkową na rezydencję podatkową państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, chyba że ponowna zmiana rezydencji podatkowej nastąpi do państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną umowy zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych,

równoważnej wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń;

- 4) nastąpi upadłość lub likwidacja podatnika;
- 5) podmiot, który udzielił podatnikowi zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego w postaci gwarancji lub poręczenia, ogłosi upadłość, likwidację lub zostanie przejęty w wyniku łączenia lub podziału przez inny podmiot lub przekształcony w spółkę niemającą osobowości prawnej;
- 6) podatnik nie dotrzymał terminu płatności którejkolwiek z rat lub opłaty prolongacyjnej.

Informacje o wystąpieniu albo niewystąpieniu zdarzeń wskazanych w punktach 1–5 muszą być w trakcie okresu ratalnego raportowane do naczelnika urzędu skarbowego, który wydał decyzję o rozłożeniu na raty, w terminie do 7. dnia pierwszego miesiąca następującego po roku kalendarzowym, którego dotyczy ta informacja³⁴¹.

³⁴¹ Art. 24i ust. 1–7 ustawy o CIT.

Jarosław Ziółkowski – posiada wieloletnie doświadczenie w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego dla podmiotów gospodarczych oraz postępowania podatkowego i reprezentowania podatników przed organami skarbowymi i sądami administracyjnymi; autor publikacji w prasie fachowej i szkoleniowiec.

Autor, doświadczony doradca podatkowy, przedstawia zagadnienia dotyczące podatku CIT ustalanego na zasadach ogólnych, a także specjalnych danin i sposobów opodatkowania, jakie przewiduje ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Publikacja według stanu prawnego na dzień 23 lutego 2023 r. uwzględnia w szczególności zmiany, jakie zostały wprowadzone ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 2180) – tzw. Polski Ład 3.0., w tym dotyczące m.in. **minimalnego podatku dochodowego, podatkowych grup kapitałowych, podatku od przerzuconych dochodów, opodatkowania spółek holdingowych, podatku u źródła**. Omówiona została również **fundacja rodzinna** – nowa dla polskiego systemu prawa instytucja, wprowadzona ustawą z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 326), która wejdzie w życie w maju tego roku.

W książce m.in.:

- którzy podatnicy objęci są nieograniczonym obowiązkiem podatkowym?
- w jaki sposób rozliczyć stratę?
- które podmioty mogą stosować obniżoną stawkę podatkową?
- które czynności związane z restrukturyzacją podlegają opodatkowaniu?
- kiedy zachodzi konieczność pobrania podatku u źródła?
- jak prawidłowo obliczyć podatek od nieruchomości wynajmowanych?
- czy IP Box wyłącza możliwość zastosowania ulgi na rozwój i badania?
- co podlega opodatkowaniu podatkiem od niezrealizowanych zysków (exit tax)?

Dodatkowo wiele przykładów, orzecznictwo sądowe, a także interpretacje organów podatkowych.

W suplemencie elektronicznym do książki zawarto **ujednolicony tekst ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**. Plik suplementu można pobrać przez Internet – instrukcja postępowania znajduje się w książce. Zainstalowanie suplementu wymaga systemu operacyjnego Windows.

Publikacja adresowana jest do podatników podatku CIT, księgowych, dyrektorów finansowych, a także wszystkich osób zajmujących się rozliczaniem tego podatku w firmach.

