

# Legal Alert

Zmiany przepisów dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych

Grudzień 2010

**Nie ma już wątpliwości co do tego, że celem nadchodzących zmian w podatku dochodowym od osób prawnych, jak i zmian na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych, jest „domknięcie” systemu podatkowego poprzez wprowadzenie przepisów, które nie pozwolą na dalsze stosowanie praktykowanych obecnie przez podatników schematów optymalizacji podatkowej.**

## Zakres zmian

Zmiany będą miały na celu uniemożliwienie podatnikom:

dalszego „urealniania” wartości podatkowej posiadanych aktywów poprzez przenoszenie ich do spółek osobowych czy też rozpoznawanie nowych wartości niematerialnych i prawnych dla celów amortyzacji podatkowej poprzez włączanie ich jako części składowej przenoszonych przedsiębiorstw;

dalszego, cieszącego się popularnością, planowania podatkowego w zakresie „wychodzenia” ze spółek poprzez dobrowolne umarzanie udziałów/akcji.

Wprowadzając zmiany, racjonalny Ustawodawca nie powinien jednakże naruszać praw podatników gwarantowanych im przez dyrektywy Rady UE.

### Przykład

*Polska ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych implementowała dyrektywę Rady UE 2003/123/WE i 90/435/EWG w zakresie traktowania podatkowego dochodów w zyskach osób prawnych, a w szczególności zastosowania zwolnienia od opodatkowania takich dochodów w przypadku, gdy akcjonariusz/udziałowiec posiadał akcje/udziały przez okres minimum 2 lat i nie mniej niż w ilości 10% w kapitale spółki. Kluczowym w takim przypadku stało się określenie, co to jest dochód z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, co definiuje art. 10 ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przepis ten wskazuje, że dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych są między innymi dochód z tytułu umorzenia udziałów/akcji oraz dochód uzyskany z odpłatnego zbycia udziałów/akcji na rzecz spółki, w celu umorzenia tych udziałów/akcji.*

*W praktyce przepisy te wprowadziły zasadę, że dochód (przychód) uzyskany przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dobrowolnego bądź przymusowego umorzenia udziałów/akcji w spółce jest zwolniony z opodatkowania pod warunkiem spełnienia wskazanych powyżej wymagań co do okresu posiadania akcji/udziałów i ich ilości.*

Korzystne dla podatników traktowanie podatkowe dochodów (przychodów) z tytułu umorzenia akcji/udziałów, przynajmniej w zakresie, w jakim będzie to dotyczyło tzw. umorzenia dobrowolnego, przestanie obowiązywać wraz z planowanym wejściem w życie nowych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ustawodawca wykreślił bowiem punkt 2 art.10 ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W konsekwencji, opisane powyżej zwolnienie będzie przysługiwało wyłącznie w przypadku umorzenia przymusowego.

Uzasadnienie proponowanych zmian do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w żaden sposób nie wskazuje powodów czy potrzeby dokonania takiego wykreślenia.

## Zasady optymalizacji podatkowej a zasady przeciwdziałające nadużyciom podatkowym

Warto zwrócić uwagę na fakt, że jednym z celów wskazanych w uzasadnieniu proponowanych zmian do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest wprowadzenie zasad przeciwdziałających nadużyciom podatkowym (*anti-abuse clause*). Trudno jednak zgodzić z tym, że dostępne w chwili obecnej sposoby planowania i optymalizacji podatkowej traktowane są jako nadużycia podatkowe. Fakt nieprecyzyjnego, niedbałego lub nie w pełni przemyślanego uregulowania jakiejś kwestii przez Ustawodawcę, a w konsekwencji stworzenie podatnikom „furtki” do planowania podatkowego, w żadnym wypadku nie powinien być traktowany jak nadużycie podatkowe.

**Kontakt**  
**Karolina Stawowska**  
E-mail ►  
+48 22 50 50 746

