

**PROJEKT
USTAWY O ZMIANIE USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

Ustawa

z dnia 2007 r.

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W ustawie z dnia z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się następujące zmiany:

I. w art. 1a:

1) w ust. 2:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) podatkową grupę kapitałową mogą tworzyć wyłącznie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli:

a) sprawozdania finansowe wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową podlegają badaniu przez uprawniony podmiot,

b) jedna ze spółek, zwana dalej "spółką dominującą" dysponuje większością głosów na zgromadzeniu wspólników albo na walnym zgromadzeniu, pozostałych spółek, zwanych dalej "spółkami zależnymi",

c) w spółkach tych nie występują zaległości we wpłatach podatków stanowiących dochód budżetu państwa”.

b) w pkt 2) wyrazy „3 lat” zastępują się wyrazami „5 lat”

c) w pkt 3):

- uchyla się lit. b)

- dodaje się lit c) w brzmieniu:

„c) w spółkach zależnych rok podatkowy jest zgodny z rokiem podatkowym spółki dominującej”

d) uchyla się pkt 4)

2) ust. 2a otrzymuje brzmienie:

„2a. Warunek określony w ust. 2 pkt 1 lit. c) uważa się za spełniony również wtedy, gdy spółka po przystąpieniu do podatkowej grupy kapitałowej dokona korekty deklaracji podatkowej i ureguluje tę zaległość wraz z należnymi odsetkami w terminie 14 dni od dnia złożenia korekty deklaracji albo w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji organu pierwszej instancji, określającej wysokość zobowiązania, ureguluje tę zaległość wraz z należnymi odsetkami lub po złożeniu przez spółkę wniosku o wstrzymanie wykonania decyzji właściwy organ wyda postanowienie wstrzymujące jej wykonanie lub ustanowione zostanie zabezpieczenie”.

3) w ust. 3 pkt 4) otrzymuje brzmienie:

„4) wskazanie spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową w zakresie obowiązków wynikających z ustawy oraz z przepisów Ordynacji podatkowej zwanej dalej spółką reprezentującą”

4) dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Przez spółkę zależną w rozumieniu ust. 2 pkt 1 lit. b) uważa się również spółkę, w której spółka zależna od spółki dominującej dysponuje większością głosów na zgromadzeniu wspólników albo na walnym zgromadzeniu tej spółki (zależność pośrednia). Podatkową grupę kapitałową mogą również tworzyć spółki, które są zależne w kolejnych stopniach bezpośrednio lub pośrednio od innych spółek zależnych.

5) w ust. 4 wyrazy „3 miesiące” zastępuje się wyrazami „1 miesiąc”

6) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Po rejestracji umowy może być ona rozszerzona na inne spółki lub może obejmować mniejszą liczbę spółek zależnych. Zmiana umowy podlega zgłoszeniu przez spółkę reprezentującą do właściwego według jej siedziby naczelnika urzędu skarbowego. Naczelnik urzędu skarbowego, w drodze decyzji, zmienia dane dotyczące umowy. Rozszerzenie umowy o inne spółki lub objęcie umową mniejszej liczby spółek zależnych nie powoduje zmiany roku podatkowego podatkowej grupy kapitałowej”.

7) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. Wyjście z grupy przez spółkę zależną nie powoduje rozwiązania podatkowej grupy kapitałowej”.

8) uchyla się ust. 12

II. dodaje się art. 1b w brzmieniu:

„Art. 1b. 1. Podatkową grupę kapitałową mogą tworzyć również grupy co najmniej dwóch spółek prawa handlowego mających osobowość prawną, które pozostają w związkach kapitałowych ze spółką, który dysponuje bezpośrednio lub pośrednio większością głosów na zgromadzeniu wspólników albo na walnym zgromadzeniu tych spółek.

2. Przepisy art. 1a stosuje się odpowiednio do podatkowej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1.

3. Spółki tworzące podatkową grupę kapitałową o której mowa w ust. 1, w umowie, o której mowa w art. 1a ust. 2 pkt 2, wskazują jedną ze spółek, która w rozumieniu przepisów art. 1a., jest spółką reprezentującą oraz jedną ze spółek, która pełni funkcję „spółki dominującej” w rozumieniu art. 1a ust. 2 pkt. 3 lit. c)

III. w art. 4a:

1) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) składnikach majątkowych - oznacza to rzeczy i prawa majątkowe, pomniejszone o przejęte długi funkcjonalnie związane z przejętą działalnością gospodarczą”.

2) dodaje się pkt 13 w brzmieniu:

„13. wydatkach na nabycie lub objęciu udziałów albo akcji w spółce – oznacza to:

- a) wydatki bezpośrednio służące nabyciu lub objęciu udziałów lub akcji w spółce posiadającej osobowość prawną, takie jak cenę zapłaconą za udziały lub akcje, opłatę notarialną, opłaty sądowe, prowizje biura maklerskiego; kosztów związanych z zaciągniętymi kredytami lub pożyczkami na zakup udziałów lub akcji nie uważa się za wydatki bezpośrednio służące nabyciu lub objęciu udziałów lub akcji,
- b) kwoty o które podwyższony został kapitał zakładowy spółki, jeżeli w następstwie podwyższenia tego kapitału z zysku spółki lub z jej kapitałów, wspólnicy uzyskali dochód z udziału w zyskach osoby prawnej”.

IV. w art. 7a ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Straty, o której mowa w ust. 1, poniesionej przez podatkową grupę kapitałową nie pokrywa się z dochodu poszczególnych spółek po utracie statusu podatkowej grupy kapitałowej, z przyczyn określonych w art. 1a ust. 10”.

V. w art. 10:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 1 pkt 4a i 4b, jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału (akcji), w tym także:

- 1) dochód z umorzenia udziałów (akcji),
- 2) dochód uzyskany z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki, w celu umorzenia tych udziałów (akcji),
- 3) wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej,
- 4) dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego, a w spółdzielniach - dochód przeznaczony na podwyższenie funduszu udziałowego,
- 4a) dochód stanowiący równowartość kwot przekazanych na kapitał zakładowy (fundusz udziałowy) z innych kapitałów (funduszy) osoby prawnej, z wyjątkiem kwot pochodzących

z kapitałów (funduszy) tej osoby prawnej, o ile kapitały te zostały utworzone przez osobę prawną w związku z wpłatami, o których mowa w art. 12 ust. 4 pkt 11,

- 5) w przypadku połączenia lub podziału spółek - dopłaty w gotówce otrzymane przez udziałowców (akcjonariuszy) spółki przejmowanej, spółek łączonych lub dzielonych,
- 6) w przypadku podziału spółek, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie majątek przejmowany na skutek podziału lub majątek pozostający w spółce, nie stanowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa - ustalona na dzień podziału nadwyżka nominalnej wartości udziałów (akcji) przydzielonych w spółce przejmującej lub nowo związanej nad kosztami nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w spółce dzielonej, obliczonymi zgodnie z art. 15 ust. 1k albo art. 16 ust. 1 pkt 8; jeżeli podział spółki następuje przez wydzielenie, kosztem uzyskania przychodów jest wartość lub kwota wydatków poniesionych przez udziałowca (akcjonariusza) na objęcie lub nabycie udziałów (akcji) w spółce dzielonej, ustalona w takiej proporcji, w jakiej pozostaje u tego udziałowca wartość nominalna unicestwianych udziałów (akcji) w spółce dzielonej do wartości nominalnej udziałów (akcji) przed podziałem,
- 7) zapłata, o której mowa w art. 12 ust. 4d,
- 8) odsetki wypłacane w związku z pożyczką, jeżeli umowa o jej udzieleniu uzależnia wypłatę odsetek lub wielkość tych odsetek od zysków pożyczkobiorcy”.

b) dodaje się ust. 1c w brzmieniu:

„1c. Przy ustaleniu dochodu, o którym mowa w ust. 1 pkt 1-3 uzyskane wynagrodzenie w związku ze zwrotem udziałów lub wkładów w spółdzielni, umorzeniem udziałów lub akcji w spółce, odpłatnym zbyciem udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji) oraz zwrotem majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej – pomniejsza się o wydatki stanowiące koszt ich nabycia bądź objęcia, niezaliczone uprzednio do kosztów uzyskania przychodów”.

c) dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. W przypadku przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę niebędącą osobą prawną, dochodem o którym mowa w ust. 1, jest różnica między rynkową wartością majątku otrzymanego w wyniku przekształcenia przez spółkę niebędącą osobą prawną a wydatkami wspólników na objęcie udziałów lub akcji w spółce kapitałowej, powiększonymi o wniesione przez wspólników dopłaty przy czym dochód ten – proporcjonalnie do posiadanych w spółce kapitałowej udziałów (akcji) - określa się w momencie wystąpienia przez wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną, likwidacji takiej spółki lub zbycia udziałów w tej spółce”.

d) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Przepisy ust. 1-5 stosuje się odpowiednio do dochodów uzyskanych z udziału w zyskach podmiotów wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy oraz do dochodów uzyskanych z udziału w zyskach spółek niemających osobowości prawnej mających siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia”.

VI. w art. 11 ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Przepisy ust. 4 nie mają zastosowania w przypadku świadczeń między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową, pod warunkiem, że spółki wchodzące w skład grupy po jej rozwiązaniu nie będą rozliczać strat powstałych w trakcie obowiązywania grupy”.

VII. w art. 12

1) w ust. 1

a) pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7. wartość, po jakiej udziały (akcje) w spółce kapitałowej albo wkłady w spółdzielni zostały objęte (wartość emisyjna) w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.; przepisy ust. 4d i art. 14 ust. 1-3 stosuje się odpowiednio,”

b) dodaje się pkt 10 w brzmieniu:

„10. przychody osiągnięte w związku ze zwrotem lub otrzymaniem pożyczki (kredytu), jeżeli ta pożyczka (kredyt) była waloryzowana kursem waluty obcej, w przypadku, gdy:

- a) pożyczkodawca (kredytodawca) otrzymuje środki pieniężne stanowiące spłatę kapitału w wysokości wyższej od kwoty udzielonej pożyczki (kredytu) - w wysokości różnicy pomiędzy kwotą zwróconego kapitału a kwotą udzielonej pożyczki (kredytu),*
- b) pożyczkobiorca (kredytobiorca) zwraca tytułem spłaty pożyczki (kredytu) środki pieniężne stanowiące spłatę kapitału w wysokości niższej od kwoty otrzymanej pożyczki (kredytu) - w wysokości różnicy pomiędzy kwotą otrzymanej pożyczki (kredytu), a kwotą zwróconego kapitału”.*

2) ust. 3e otrzymuje brzmienie:

„ 3e. W przypadku otrzymania przychodu, o którym mowa w ust. 3, do którego nie stosuje się ust. 3a,3c i 3d, w tym także kwoty rat lub innych płatności postawionych w stan natychmiastowej wymagalności, lecz nie otrzymanych przez finansującego w związku z wygaśnięciem lub wypowiedzeniem przez finansującego umowy leasingu, za datę powstania przychodu uznaje się dzień otrzymania zapłaty”.

VIII. w art. 15

ust. 1k pkt 1) otrzymuje brzmienie:

„1) wartości emisyjnej objętych udziałów (akcji) , wkładów z dnia ich objęcia - jeżeli te udziały (akcje), wkłady zostały objęte w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część,”

IX. w art. 16:

1) w ust. 1:

a) dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

„6a) strat powstałych w wyniku zakończenia działalności w obcych budynkach (lokalach) lub budowlach, o których mowa w art. 16j ust. 4 pkt 1, o ile czas używania tych inwestycji, był krótszy niż 2 lata”.

b) w pkt 10 lit a) otrzymuje brzmienie:

„a) na spłatę pożyczek (kredytów), z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów), z tym że kosztem uzyskania przychodów są wydatki na spłatę pożyczki (kredytu) w przypadku, gdy pożyczka (kredyt) była waloryzowana kursem waluty obcej, jeżeli:

- pożyczkobiorca (kredytobiorca) w związku ze spłatą pożyczki (kredytu) zwraca kwotę kapitału większą niż kwota otrzymanej pożyczki (kredytu) – w wysokości różnicy pomiędzy kwotą zwrotu kapitału a kwotą otrzymanej pożyczki (kredytu),

- pożyczkodawca (kredytodawca) otrzymuje środki pieniężne stanowiące spłatę kapitału w wysokości niższej od kwoty udzielonej pożyczki (kredytu) – w wysokości różnicy pomiędzy kwotą udzielonej pożyczki (kredytu), a kwotą zwróconego kapitału.”.

c) dodaje się pkt 13b w brzmieniu:

„13b) odsetek w przypadku, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8,”.

d) pkt 60 otrzymuje brzmienie:

„60. „odsetek zapłaconych od zadłużenia wobec powiązanych pożyczkodawców, w wysokości określonej zgodnie z poniższym wzorem:

$$\text{odsetki nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów} = \text{odsetki} \times \frac{\text{zadłużenie} - 3 \times \text{kapitał}}{\text{zadłużenie}}$$

e) uchyla się pkt 61

f) w pkt 63 uchyla się lit. d)

2) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. „Przez zadłużenie, o którym mowa w ust. 1 pkt 60, rozumie się stan zobowiązań podatnika z tytułu pożyczek, o których mowa ust. 7b, ustalony na datę płatności odsetek od tych pożyczek”

3) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Przez kapitał, o którym mowa w ust. 1 pkt 60, rozumie się kapitał zakładowy spółki, powiększony o: dopłaty, jeżeli ich wniesienie nastąpiło w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, kapitał zapasowy, kapitały (fundusze) rezerwowe.”

4) dodaje się ust. 7g w brzmieniu:

„7g. „Powiązany pożyczkodawcą, o którym mowa w ust. 1 pkt 60, jest:

- 1) pożyczkodawca lub pożyczkodawcy posiadający bezpośredni udział w kapitale zakładowym podatnika w wysokości co najmniej 25% w przeliczeniu na prawa głosu;*
- 2) pożyczkodawca, w którego kapitale zakładowym bezpośredni udział w wysokości co najmniej 25% w przeliczeniu na prawa głosu posiada podmiot lub podmioty posiadające bezpośredni udział w kapitale zakładowym podatnika w wysokości co najmniej 25% w przeliczeniu na prawa głosu”.*

X. w art. 16c pkt 5 otrzymuje brzmienie:

5). składniki majątku, które nie są używane na skutek trwałego i całkowitego zaprzestania działalności, w której te składniki były używane; w tym przypadku składniki te nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności,”

XI. w art. 16g dodaje się ust. 13a w brzmieniu:

„13a. Środków trwałych nie uważa się za ulepszone w szczególności, jeżeli, na skutek zmian technologicznych, do odtworzenia ich stanu początkowego użyto rzeczowych składników majątku innych niż w stanie pierwotnym”.

XII. w art. 16h ust. 1 pkt 4) otrzymuje brzmienie:

„4) od ujawnionych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie objętych dotychczas ewidencją począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji.”

XIII. w art. 17a:

1) pkt 1) otrzymuje brzmienie:

„1) umowie leasingu - rozumie się przez to umowę nazwaną w kodeksie cywilnym, a także każdą inną umowę, na mocy której jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje do odpłatnego używania albo używania i pobierania pożytków na warunkach określonych w

ustawie drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", podlegające amortyzacji środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, a także grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów,"

2) pkt 6) otrzymuje brzmienie:

„6) hipotetycznej wartości netto - rozumie się przez to wartość początkową określoną zgodnie z art. 16g pomniejszoną o:

a) odpisy amortyzacyjne obliczone według zasad określonych w art. 16k ust. 1 z uwzględnieniem współczynnika 3 - w odniesieniu do środków trwałych,

b) odpisy amortyzacyjne obliczone przy zastosowaniu trzykrotnie skróconych okresów amortyzowania, o których mowa w pkt 4b - w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych,

dokonywane w okresie, w którym przedmiot umowy leasingu był zaliczony do składników majątku finansującego”

3) pkt 7) otrzymuje brzmienie:

„7) spłacie wartości początkowej - rozumie się przez to faktycznie otrzymaną przez finansującego w opłatach ustalonych w umowie leasingu równowartość wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, w podstawowym okresie umowy leasingu; spłaty tej nie koryguje się o kwotę wypłaconą korzystającemu, o której mowa w art. 17d albo art. 17h”

4) dodaje się pkt 8) w brzmieniu:

„8) wartości początkowej - rozumie się przez to wartość początkową środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, określoną zgodnie z art. 16g, a w przypadku zawarcia kolejnej umowy leasingu tego samego przedmiotu umowy, jego wartość rynkową z dnia zawarcia kolejnej umowy leasingu”

XIV. w art. 17e kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się wyrażenie w brzmieniu:

„także wtedy, gdy odbiegają od wartości rynkowej”.

XV. w art. 17f ust. 1 pkt 3) otrzymuje brzmienie:

„3) umowa zawiera postanowienie, że prawo do dokonywania odpisów amortyzacyjnych w podstawowym okresie umowy leasingu przysługuje wyłącznie korzystającemu”.

XVI. w art. 17i:

1) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jeżeli przedmiotem umowy leasingu zawartej na czas oznaczony są grunty lub prawo wieczystego użytkowania gruntów, a suma ustalonych w niej opłat odpowiada co najmniej wartości gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów równej wydatkom na ich nabycie - do przychodów finansującego i odpowiednio do kosztów uzyskania przychodów korzystającego nie zalicza się opłat ustalonych w tej umowie, ponoszonych przez korzystającego w podstawowym okresie tej umowy z tytułu używania przedmiotu umowy, w części stanowiącej spłatę tej wartości; przepis art. 17f ust. 2 stosuje się odpowiednio”.

2) w ust. 2 po wyrazach „gruntów” dodaje się wyrazy „lub prawa wieczystego użytkowania gruntów”

XVII. w art. 17j ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jeżeli w umowie leasingu została określona cena, po której korzystający ma prawo nabyć przedmiot umowy po zakończeniu podstawowego okresu tej umowy, cenę tę uwzględnia się w sumie opłat, o których mowa w art. 17b ust. 1 pkt 2, i art. 17f ust. 1 pkt 2 oraz art. 17i ust. 1”.