

UCHWAŁA
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 24 lipca 2014 r.

**w sprawie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy
o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw**

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 26 czerwca 2014 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) w art. 1 w pkt 3, w pkt 23 w lit. c skreśla się wyrazy „co do której zostały podjęte środki w celu zachowania jej w poufności.”;
- 2) w art. 1 w pkt 22, w art. 24a w ust. 3 w pkt 3 w lit. a po wyrazie „stanowiących” skreśla się przecinek;
- 3) w art. 1 w pkt 22, w art. 24a w ust. 4 we wprowadzeniu do wyliczenia skreśla się wyraz „proporcjonalnie”;
- 4) w art. 1 w pkt 22, w art. 24a:
 - a) w ust. 4 wyrazy „albo ust. 8” zastępuje się wyrazami „, albo na okres, o którym mowa w ust. 8 albo 8a”;
 - b) po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:

„8a. Przepisy ust. 8 stosuje się odpowiednio do ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 2, chyba że podatnik wykaze, iż faktycznie przysługujący podatnikowi udział w zagranicznej spółce kontrolowanej lub okres jego posiadania jest inny.”;
- 5) w art. 1 w pkt 22, w art. 24a ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie udziału podatnika związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej albo nastąpiło wyłączenie lub ograniczenie tego prawa, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się najwyższy, określony procentowo, udział podatnika w kapitale, prawie głosu w organach kontrolnych albo prawie głosu w organach stanowiących tej spółki.”;

- 6) w art. 1 w pkt 22, w art. 24a w ust. 17:
 - a) wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Przy ocenie, czy zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, bierze się pod uwagę w szczególności czy:”;
 - b) w pkt 1 po wyrazach „w tym w szczególności” dodaje się wyraz „czy”;
- 7) w art. 1 w pkt 22, w art. 24a w ust. 17 w pkt 1 wyrazy „przedsiębiorstwa wykonującego faktycznie czynności” zastępuje się wyrazami „przedsiębiorstwa, w ramach którego ta spółka wykonuje faktycznie czynności”;
- 8) w art. 1 w pkt 22, w art. 24a w ust. 17 w pkt 1–4 skreśla się użyty na końcu wyraz „lub”;
- 9) w art. 2 w pkt 1 w lit. c, w pkt 34 w lit. c skreśla się wyrazy „co do której zostały podjęte środki w celu zachowania jej w poufności.”;
- 10) w art. 2 w pkt 8 w lit. a, wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw, oraz otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z postanowień układów zbiorowych pracy, innych opartych na ustawie porozumień zbiorowych, regulaminów lub statutów,

o których mowa w art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.), z wyjątkiem.”;

- 11) w art. 2 w pkt 24, w art. 30f w ust. 5 we wprowadzeniu do wyliczenia skreśla się wyraz „proporcjonalnie”;
- 12) w art. 2 w pkt 24, w art. 30f:
 - a) w ust. 5 wyrazy „albo ust. 9” zastępuje się wyrazami „, albo na okres, o którym mowa w ust. 9 albo 9a”,
 - b) po ust. 9 dodaje się ust. 9a w brzmieniu:

„9a. Przepisy ust. 9 stosuje się odpowiednio do ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 2, chyba że podatnik wykaze, iż faktycznie przysługujący podatnikowi udział w zagranicznej spółce kontrolowanej lub okres jego posiadania jest inny.”;
- 13) w art. 2 w pkt 24, w art. 30f ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie udziału podatnika związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej albo nastąpiło wyłączenie lub ograniczenie tego prawa, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się najwyższy, określony procentowo, udział podatnika w kapitale, prawie głosu w organach kontrolnych albo prawie głosu w organach stanowiących tej spółki.”;
- 14) w art. 2 w pkt 24, w art. 30f w ust. 19:
 - a) wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Przy ocenie, czy zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, bierze się pod uwagę w szczególności czy:”;
 - b) w pkt 1 po wyrazach „w tym w szczególności” dodaje się wyraz „czy”;

- 15) w art. 2 w pkt 24, w art. 30f w ust. 19 w pkt 1 wyrazy „przedsiębiorstwa wykonującego faktycznie czynności” zastępuje się wyrazami „przedsiębiorstwa, w ramach którego ta spółka wykonuje faktycznie czynności”;
- 16) w art. 2 w pkt 24, w art. 30f w ust. 19 w pkt 1–4 skreśla się użyty na końcu wyraz „lub”;
- 17) w art. 2 pkt 28 otrzymuje brzmienie:
„28) po art. 45c dodaje się art. 45d w brzmieniu:
„Art. 45d. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 45 ust. 1aa, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełniania, terminu i miejsca składania; rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika, zagranicznej spółki kontrolowanej i urzędu skarbowego, do którego jest kierowane zeznanie, oraz poprawne obliczenie podatku przez podatnika.”;”;
- 18) w art. 9:
a) w ust. 1:
– w pkt 1 wyrazy „, art. 27 ust. 1 i 2a oraz art. 28a ust. 2” zastępuje się wyrazami „oraz art. 27 ust. 1 i 2a”,
– w pkt 2 wyrazy „, art. 45 ust. 1, 1aa i 1b oraz art. 45b pkt 4a” zastępuje się wyrazami „oraz art. 45 ust. 1, 1aa i 1b”,
b) w ust. 2:
– wyrazy „, art. 27 ust. 1 i 2a oraz art. 28a ust. 2” zastępuje się wyrazami „oraz art. 27 ust. 1 i 2a”,
– wyrazy „, art. 45 ust. 1, 1aa i 1b oraz art. 45b pkt 4a” zastępuje się wyrazami „oraz art. 45 ust. 1, 1aa i 1b”;
- 19) w art. 9 w ust. 1 w części wspólnej skreśla się wyraz „pierwszego”;

- 20) w art. 9 w ust. 1 i 2 wyrazy „zagranicznej spółki kontrolowanej” zastępuje się wyrazami „zagranicznej spółki”;
- 21) w art. 10:
- a) w ust. 1 wyrazy „jaka proporcjonalnie przypada na okres umowy po jej zmianie lub odnowieniu do całego okresu obowiązywania umowy” zastępuje się wyrazami „jaka przypada na okres umowy po jej zmianie lub odnowieniu proporcjonalnie do całego okresu obowiązywania umowy”,
 - b) w ust. 2 wyrazy „jaka proporcjonalnie przypada na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do końca terminu obowiązywania umowy” zastępuje się wyrazami „jaka przypada na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. proporcjonalnie do całego okresu obowiązywania umowy”;
- 22) w art. 14 skreśla się wyrazy „lit. b”;
- 23) w art. 15 ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:
- „2. Zwalnia się od podatku dochodowego odsetki od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych innych niż wymienione w ust. 1, które zostały założone przed dniem wejścia w życie przepisów, o których mowa w art. 17 pkt 6, z tym że:
- 1) jeżeli do dnia 31 grudnia 2014 r. książeczka mieszkaniowa została zmieniona lub odnowiona, zwolnienie stosuje się do dnia 31 grudnia 2014 r.; podatek, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, określa się od tej części odsetek, jaka przypada na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. proporcjonalnie do całego okresu, na jaki została założona ta książeczka;
 - 2) jeżeli po dniu 31 grudnia 2014 r. książeczka mieszkaniowa została zmieniona lub odnowiona, zwolnienia nie stosuje się do odsetek przypadających za okres od dnia zmiany lub odnowienia tej książeczki; podatek, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, określa się od tej części odsetek, jaka przypada na okres po

zmianie lub odnowieniu tej książeczki proporcjonalnie do całego okresu, na jaki została założona ta książeczka.

3. Do dnia 31 grudnia 2014 r. zwalnia się od podatku dochodowego odsetki od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych innych niż wymienione w ust. 1, które zostały założone od dnia wejścia w życie przepisów, o których mowa w art. 17 pkt 6, do dnia 31 grudnia 2014 r.; podatek, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, określa się od tej części odsetek, jaka przypada na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. proporcjonalnie do całego okresu, na jaki została założona książeczka mieszkaniowa.”;

24) w art. 17 w pkt 3:

- a) wyrazy „pkt 11 lit. f i lit. g, pkt 14 lit. a tiret drugie” zastępuje się wyrazami „pkt 11 lit. d, f, g, pkt 14 lit. a tiret pierwsze i drugie”,
- b) wyrazy „pkt 9 lit. e” zastępuje się wyrazami „pkt 9 lit. d i lit. e”;

25) w art. 17 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

- „4) art. 2 pkt 8 lit. a, b, e, i oraz art. 14, które wchodzą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia;”.

MARSZAŁEK SENATU

Bogdan BORUSEWICZ

UZASADNIENIE

Na posiedzeniu w dniu 24 lipca 2014 r. Senat rozpatrzył ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw i uchwalił do niej 25 poprawek.

Poprawki nr 1 i 9 skreślają zbędny fragment przepisu. Poprawki te przyjęto mając na uwadze założenie, że każda know-how to wiedza poufna.

Poprawka nr 2 skreśla zbędny przecinek. Senat przyjął tę poprawkę, ponieważ ujednolica ona przepisy ustawy CIT i ustawy PIT.

Poprawki nr 3 i 11 skreślają zbędny wyraz. Opowiadając się za uchwaleniem tych poprawek, Senat miał na uwadze kłopoty interpretacyjne, które mogła wywoływać obecność wyrazu „proporcjonalnie” w korygowanych przepisach.

Dostrzegając szczególne wątpliwości wzbudzone przez przepisy związane z opodatkowaniem przychodów uzyskiwanych przez zagraniczną spółkę kontrolowaną zarejestrowaną w innym niż kraj podatkowy kraju, z którym Polska nie ma podpisanej umowy o wymianie informacji podatkowych, Senat wprowadził **poprawki nr 4 i 12**. Precyzują one zasady określania podstawy opodatkowania w przypadku zagranicznej spółki kontrolowanej zarejestrowanej w kraju, z którym Polska nie ma podpisanej umowy o wymianie informacji podatkowych.

Poprawki nr 5 i 13 wskazują, że w przypadku gdy nie ma możliwości ustalenia udziału podatnika w prawie do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej albo nastąpiło wyłączenie lub ograniczenie tego prawa, za wartość miarodajną przyjmuje się najwyższą z wartości wyrażonych udziałem w kapitale lub prawem głosu w organach spółki. Przyjęcie tych poprawek przez Senat rozstrzygnęło o tym, którą z powyższych wartości należy brać pod uwagę w przypadku gdy udziały te będą różnej wysokości.

Senat przyjął także poprawki, które uwzględniają, że przesłanki wskazane w zmienianym przepisie mają na celu jedynie zobiektywizowanie i ułatwienie dokonania oceny, czy zagraniczna spółka kontrolowana spełnia warunek prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej, a nie są samodzielną podstawą do uznania, że taka działalność jest prowadzona (**poprawki nr 6 i 14**).

Poprawki nr 7 i 15 uwzględniają, że działalność gospodarczą prowadzi spółka, a nie przedsiębiorstwo. Przyjęcie tych poprawek było uzasadnione poszanowaniem terminologii

przyjętej w ustawach o znaczeniu podstawowym dla prawa cywilnego, które definiują pojęcie przedsiębiorstwa na różne sposoby.

Poprawki nr 8 i 16 podkreślają jedynie przykładowy, niewyczerpujący katalog przesłanek wskazanych w przepisie precyzującym pojęcie „rzeczywistej działalności gospodarczej”. Senat przyjął te poprawki, ponieważ stanowią one dopełnienie rozwiązania zastosowanego w poprawkach nr 6 i 14.

Uchwalając **poprawkę nr 10**, Senat wskazał wyraźnie, że przedmiotem zwolnienia od podatku są odszkodowania wynikające ze wszystkich źródeł prawa pracy wskazanych w Kodeksie pracy, a nie jedynie tych z nich, które są „normatywnymi źródłami prawa”.

Poprawka nr 17 dodaje do ustawy przepis, który formułuje odrębne upoważnienie do określenia wzoru zeznania podatkowego o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej, tak aby oddać specyfikę opodatkowania dochodów takiej spółki oraz uniknąć utraty mocy obowiązującej przez dotychczasowe przepisy wykonawcze. Senat, opowiadając się za przyjęciem tej poprawki, dostrzegł, że jej uchwalenie przyczyni się do uniknięcia potrzeby nowelizowania w dotychczasowych rozporządzeniach przywołania podstawy prawnej do ich wydania.

Poprawka nr 18 skreśla zbędne odwołanie do przepisów upoważniających do wydania rozporządzenia, uwzględniając, że ich adresatem jest właściwy minister, a nie spółka kontrolowana.

W **poprawce nr 19** Senat skreślił zbędny wyraz, aby zapobiec możliwej interpretacji przepisu, zgodnie z którą podatnicy podatku dochodowego stosowaliby nowe przepisy jedynie w sytuacji, gdy zagraniczna spółka kontrolowana rozpoczęłaby swoją działalność po dniu wejścia w życie ustawy.

Dzięki **poprawce nr 20** uwzględnione zostanie, że regulacje wskazane w przepisie przejściowym, w określonym zakresie, mają znaleźć zastosowanie nie tylko do „zagranicznych spółek kontrolowanych”, ale także do szerszej kategorii podmiotów – „zagranicznych spółek”.

Senat przyjął także **poprawkę nr 21**, która we właściwy sposób oddaje zasady określania w okresie przejściowym kwot podlegających opodatkowaniu z tytułu zawartych przez podatnika umów ubezpieczenia na życie.

Poprawki nr 22 i 25 wprowadzają jednolity termin wejścia w życie nowego brzmienia przepisu art. 21 ust. 1 pkt 49 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, co pozwoli zachować ciągłość zwolnienia od podatku świadczeń tytułu odprawy mieszkaniowej.

Senat dostrzegł także, że choć odesłanie zawarte w art. 15 ust. 3 noweli (do ust. 2 w tym artykule) jest odesłaniem do książeczek mieszkaniowych założonych do dnia wejścia w życie grupy przepisów, o której mowa w art. 17 pkt 6, to przepis art. 13 ust. 3 stanowi także o książeczkach założonych od dnia wejścia w życie tych przepisów. Dlatego też przyjęta została stosowna poprawka (**poprawka nr 23**), która lepiej oddaje istotę przepisu, ponieważ uwzględnia, że zakresem zwolnienia objęte są także książeczki mieszkaniowe założone po upływie 14 dni od dnia wejścia w życie ustawy, a przed 1 stycznia 2015 r.

W **poprawce nr 24** ujednolicono termin wejścia w życie wszystkich przepisów związanych z odsunięciem w czasie opodatkowania aportu w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej.