

CIT w firmie przykłady – komentarze – interpretacje

• Ustawa z dnia 14 kwietnia 2023 r. o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, ustawy o obligacjach, ustawy o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 825) wprowadziła m.in. uzupełnienia do przepisów w zakresie opodatkowania fundacji rodzinnych, które wejdą w życie w dniu **22 maja 2023 r.** (czyli w dniu, w którym zaczną obowiązywać regulacje dotyczące fundacji rodzinnych).

Poniżej przedstawiamy wprowadzone ustawą modyfikacje.

1. Zwolnieniu z CIT nie będą podlegać przychody fundacji rodzinnej z najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, której przedmiotem jest przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa lub składniki majątku służące prowadzeniu działalności przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany z fundacją rodzinną, beneficjentem lub fundatorem (przy czym powiązanie w zakresie posiadania praw lub udziałów wynosi 5%).
2. Fundacja rodzinna w organizacji utraci prawo do zwolnienia z CIT, w przypadku gdy nie została zgłoszona do rejestru fundacji rodzinnych w terminie sześciu miesięcy od dnia jej powstania albo postanowienie sądu rejestrowego odmawiające jej zarejestrowania stało się prawomocne, przy czym utrata prawa do zwolnienia następuje od dnia powstania fundacji rodzinnej w organizacji.
3. Ograniczenia dotyczące kosztów finansowania dłużnego nie będą dotyczyć uzyskania, bezpośrednio lub pośrednio, środków finansowych od fundacji rodzinnej.
4. Opodatkowaniu CIT według stawki 15% będą podlegać świadczenia w postaci ukrytych zysków. Ukrytymi zyskami są:
 - 1) odsetki, prowizje, wynagrodzenia i inne opłaty od jakiegokolwiek rodzaju pożyczki udzielonej fundacji rodzinnej przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;
 - 2) darowizny lub inne nieodpłatne lub częściowo odpłatne świadczenia, inne niż określone statutem fundacji, przekazane, bezpośrednio lub pośrednio, na rzecz beneficjenta, fundatora, podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;
 - 3) świadczenia na rzecz beneficjenta, fundatora lub podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną z tytułu:
 - a) usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
 - b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw majątkowych, licencji, praw własności przemysłowych, know-how;
 - 4) różnica między wartością rynkową transakcji a ustaloną ceną tej transakcji – w przypadku innych niż określone w pkt 3) powyżej transakcji między fundacją rodzinną a beneficjentem, fundatorem, podmiotem powiązanym z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;
 - 5) pożyczka udzielona przez fundację rodzinną beneficjentowi w tej części, która podlegała zwrotowi w danym roku podatkowym i nie została zwrócona do dnia upływu terminu złożenia deklaracji podatkowej fundacji za ten rok podatkowy;
 - 6) pożyczka udzielona przez fundację rodzinną beneficjentowi na okres co najmniej 10 lat albo na okres krótszy niż 10 lat, jeżeli ostateczny termin obowiązywania umowy wyniósł co najmniej 10 lat.
5. Fakt posiadania w gronie wspólników fundatorów i beneficjentów fundacji rodzinnej nie będzie przeszkodą w korzystaniu z tzw. estońskiego CIT przez spółki nim objęte.

• Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 14 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz.U. z 2023 r. poz. 1118) z dniem **1 lipca 2023 r.** odwołało stan zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

Oznacza to, że jeszcze **do końca sierpnia 2023 r.** istnieje możliwość posługiwania się certyfikatem rezydencji podatnika obejmującym rok 2019 lub rok 2020 (pod warunkiem uzyskania oświadczenia podatnika, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie). Ponadto **do końca sierpnia 2023 r.** płatnik przy poborze podatku może uwzględnić certyfikat rezydencji niezawierający okresu jego ważności, w odniesieniu do którego okres kolejnych dwunastu miesięcy upływał w okresie obowiązywania stanu epidemii albo zagrożenia epidemicznego ogłoszonych w związku z COVID-19.

Zwracamy również uwagę, że w dniu 23 lutego 2023 r. została wydana interpretacja ogólna Ministra Finansów (nr DD5.8203.7.2022) w sprawie obowiązków informacyjnych spółek nieruchomościowych i podatników posiadających udziały w tych spółkach. Dokument jest dostępny na stronie internetowej <https://eureka.mf.gov.pl/>.