

Ustawa
z dnia

zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw

Art. 1.

W ustawie z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1328) wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 9 otrzymuje brzmienie:

„Art. 9. 1. Podatnicy podatku dochodowego:

1) od osób prawnych – stosują przepisy art. 7 ust. 2, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1, art. 24a, art. 25 ust. 1 oraz art. 27 ust. 1 i 2a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,

2) od osób fizycznych – stosują przepisy art. 9 ust. 1a i 2, art. 10 ust. 1 pkt 8a, art. 11 ust. 1, art. 26 ust. 1, art. 27 ust. 1, art. 30c ust. 6, art. 30f oraz art. 45 ust. 1, 1aa i 1b ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą

– począwszy od roku podatkowego zagranicznej spółki, który rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2014 r.

2. Jeżeli podatnik nie może ustalić roku podatkowego zagranicznej spółki albo rok ten przekracza okres kolejnych następujących po sobie 12 miesięcy, przepisy art. 7 ust. 2, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1, art. 24a, art. 25 ust. 1 oraz art. 27 ust. 1 i 2a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy art. 9 ust. 1a i 2, art. 10 ust. 1 pkt 8a, art. 11 ust. 1, art. 26 ust. 1, art. 27 ust. 1, art. 30c ust. 6, art. 30f oraz art. 45 ust. 1, 1aa i 1b ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się począwszy od roku podatkowego podatnika rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2014 r.”;

2) w art. 17 uchyla się pkt 1.

Art. 2.

Ustawa wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

UZASADNIENIE

Przedłożony projekt ustawy przewiduje uchycenie art. 17 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1328). Przepis ten stanowi odstępstwo od przewidzianej w zmienianej ustawie zasady, zgodnie z którą ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r. Zgodnie bowiem z przyjętym założeniem przepisy dotyczące opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych miały wejść w życie z w terminie wcześniejszym, tj. pierwszego dnia czwartego miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia. Wynika to z wyjaśnienia zawartego w uzasadnieniu do art. 17 pkt 1 zmienianej ustawy, gdzie wskazano, że „ze względu na przyjęcie zasady, iż rokiem podatkowym jest rok podatkowy zagranicznej spółki kontrolowanej, który nie musi być zbieżny z rokiem kalendarzowym, nie ma przeszkód do wcześniejszego wejścia w życie omawianej regulacji”. Ze względu jednak na fakt, że zmieniona ustawa ogłoszona została w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 3 października 2014 r. przepisy dotyczące zagranicznych spółek kontrolowanych, wbrew intencji projektodawcy, weszłyby w życie terminie późniejszym niż pozostałe zmiany przewidziane w ustawie, tj. w dniu 1 lutego 2015 r. Niniejsza zmiana polegająca na uchyceniu przepisu art. 17 pkt 1 zmienianej ustawy, przewidującego szczególny termin wejścia w życie przepisów o zagranicznych spółkach kontrolowanych, ma na celu umożliwienie wejścia w życie tych przepisów zgodnie z zasadami ogólnymi, tj. z dniem 1 stycznia 2015 r.

Konsekwencją uchycenia art. 17 pkt 1 zmienianej ustawy jest konieczność zmiany art. 9 tej ustawy w zakresie w jakim przepis ten odwołuje się do treści uchylanego przepisu. W związku z tym stosownie do art. 9 ust. 1 zmienianej ustawy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych stosować będą przepisy dotyczące zagranicznych spółek kontrolowanych począwszy od roku podatkowego zagranicznej spółki, który rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2014 r. Analogicznej zmiany wymaga art. 9 ust. 2 zmienianej ustawy.

Przyjęcie zaproponowanych w przedłożonym projekcie zmian spowoduje skrócenie przyjętego pierwotnie w zmienianej ustawie okresu *vacatio legis*, który służy zabezpieczeniu interesów adresata normy i daje mu czas na przygotowanie się do wprowadzonych zmian. Kwestia ta wiąże się z wynikającą z art. 2 Konstytucji zasadą zaufania obywatela do państwa oraz zasadą tzw. przyzwoitej legislacji, która wymaga od prawodawcy przewidzenia odpowiedniego *vacatio legis* przy wprowadzaniu zmian, które pociągają za sobą niekorzystne skutki dla sytuacji prawnej ich adresatów. Pomimo skrócenia okresu *vacatio legis* w stosunku do podatników, do których znajdują zastosowanie przepisy o zagranicznych spółkach kontrolowanych, nie dojdzie do naruszenia wymienionych wyżej zasad. Przepisy te przewidują wprowadzenie nowych obowiązków m.in. dotyczące sprawozdawczości dla wąskiej grupy podatników, do których znajdują zastosowanie przepisy o zagranicznych spółkach kontrolowanych, jednakże skutki wprowadzenia nowych obowiązków zostały ograniczone do minimum przez zobowiązanie do prowadzenia rejestru dopiero po zakończeniu roku podatkowego CFC oraz pozostawienia podatnikowi decyzji co do formy i sposobu prowadzenia ewidencji. W tym kontekście zwrócić należy szczególną uwagę, że 9 miesięczny termin przewidziany na złożenie zeznania podatkowego obejmującego dochody zagranicznej

spółki kontrolowanej, który stanowi gwarancję pozostawienia podatnikom dostatecznie długiego okresu czasu niezbędnego do prawidłowego wykonania obowiązków związanych z wejściem w życie przepisów nakładających na nich nowe obowiązki podatkowe.

Skrócenie proponowaną ustawą okresu *vacatio legis* regulacji dotyczącej CFC jest ponadto uzasadnione charakterem tych przepisów. Ich celem jest przeciwdziałanie erozji bazy podatkowej poprzez wyprowadzanie dochodów polskich podatników do jurysdykcji bądź nieopodatkowujących dany rodzaj dochodów bądź stosujących preferencyjne zasady ich opodatkowania. Działanie to jest jednym z działań ujętych w dokumencie pn. „Działania zwiększające stopień przestrzegania przepisów podatkowych i poprawiające efektywność administracji podatkowej w latach 2014-2017” (tzw. Action Plan), będącym opracowaną dla Komisji Europejskiej informacją o działaniach podjętych przez Polskę w celu redukcji nadmiernego deficytu.

Odnosząc się do wymogu określenia skutków finansowych przedmiotowego projektu ustawy należy stwierdzić, iż - jak wskazano w uzasadnieniu do ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1328) - posiadane dane statystyczne nie pozwalają na choćby przybliżone wiarygodne ustalenie skutków budżetowych wejścia w życie regulacji dotyczącej CFC. Wyrażone w uzasadnieniu ww. ustawy przekonanie o pozytywnych skutkach tej regulacji na dochody sektora finansów publicznych wynika głównie z ich prewencyjnego oddziaływania.

Z uwagi na powyższe uzasadnione jest również wejście w życie projektowanych zmian w dniu następującym po dniu ogłoszenia ustawy.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.