



OSTROWSKI I WSPÓLNICY

4 maja 2022



**Pierwsza interpretacja podatkowa
podatku od przerzuconych
dochodów**

TAX ALERT

Dyrektor KIS wydał pierwszą interpretację podatkową dotyczącą CIT-u od przerzuconych dochodów – wprowadzonego przez Polski Ład

Dyrektor KIS dnia 9 marca 2022 r. wydał indywidualną interpretację podatkową w sprawie nr 0111-KDIB1-1.4010.664.2021.1.SG.

Czego dotyczy interpretacja?

Interpretacja dotyczy CIT-u od przerzuconych dochodów, czyli podatku, który zastąpił dawny art. 15e uCIT regulującego wypłaty na rzecz podmiotów powiązanych w związku z nabyciem usług niematerialnych (doradczych, marketingowych, księgowych, opłat za korzystanie z praw itp.).

O co pytał podatnik?

We wniosku Spółka z o.o. nabywa i będzie nabywać od podmiotu powiązanego - JDG udziałowca - **usługi informatyczne z przeniesieniem na spółkę praw autorskich**.

Udziałowiec z JDG opodatkowany był na liniowym PIT i korzystał w 2021 r. z IP BOX-a, a na rok 2022 zastanawiał się nad ryczałtem 12%.

Spółka twierdziła, że nie podlega pod podatek z art. 24aa CIT, ponieważ:

- **wydatki na usługi IT z przeniesieniem praw autorskich nie kwalifikują się do kosztów objętych podatkiem** (art. 24aa ust. 3 pkt. 2 CIT) - nie są usługami niematerialnymi w rozumieniu tych przepisów i przeniesienie prawa to nie to samo co należność za korzystanie z tego prawa;
- **udziałowiec na JDG otrzymujący to wynagrodzenie nie odliczy go w żaden sposób**, ani nie wypłaci w formie dywidendy, więc nie są spełnione przesłanki z art. 24aa ust. 2 pkt 2 CIT;
- **udziałowiec na JDG jest podmiotem prowadzącym w UE/EOG rzeczywistą działalność gospodarczą**, więc transakcja ta podlega wyłączeniu na podstawie art. 24aa ust. 10 CIT.

Spółka miała rację

Dyrektor KIS **zgodził się z twierdzeniami Spółki** i przypomniał **cel przepisów** wynikający z uzasadnienia do Polskiego Ładu:

- nowo dodany artykułu 24aa ma na celu wyeliminować możliwość uzyskania korzyści podatkowej poprzez schematy podatkowe, których celem jest transfer dochodów do jurysdykcji podatkowej o znikomej efektywnej stawce opodatkowania;

- dotyczy to przede wszystkim podmiotów, uzyskujących dochody z wartości niematerialnych i prawnych;

wynika to z faktu, że transfer wartości prawnych i niematerialnych jest względnie prosty a ustalenie ich wartości bywa problematyczne ze względu na ich innowacyjny a zarazem unikatowy charakter.



Adrian Kępiński

aplikant radcowski

+48 733 337 007

a.kempinski@ostrowski-legal.net