KRAJOWA RADA SPÓŁDZIELCZA

NACZELNY ORGAN SAMORZĄDU SPÓŁDZIELCZEGO

00-013 Warszawa, ul. Jasna 1, Skrytka pocztowa 16
e-mail: krs@krs.org.pl, http://www.krs.org.pl

tel. +48 22/596-43-00, +48 22/596-45-00
tel./fax +48 22/827-43-21

Warszawa, dnia 7 listopada 2017 r.

KANCELARIA SENATU
Kancelaria Ogólna
07. 11. 2017
Wpł. Nr dz. KBFP/361

Sz.P.
Grzegorz Bierecki
Przewodniczący
Komisji Budżetu i Finansów Publicznych

Szanowny Panie Senatorze

Szanowny Panie Przewodniczący,

z uwagi na podjęte z inicjatywy rządu prace nowelizacyjne nad ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, Krajowa Rada Spółdzielcza przedkłada poniżej propozycje poprawek do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (druk senacki numer 630). Niniejszym postulaty Krajowa Rada Spółdzielcza są następujące:

1. w art. 2 w pkt 17 w zakresie dodawanego art. 15e:

1) w ust. 1 po wyrazach: „w części w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają" dodaje się wyrazy: „, **z zastrzeżeniem ust. 1a**,";

2) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W przypadku podatników będących przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 13, wartość o której mowa ust. 1, stanowi 5% kwoty odpowiadającej nadwyżce sumy przychodów nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość zaliczonych w danym roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16a–16m.".

2. W art. 2 pkt 21 lit.a
proponujemy o **usunięcie** uchylenia art.17 ust.1 pkt 4e i art. 17 ust.1d

UZASADNIENIE

Ad. 1. Zgodnie z przedstawioną propozycją określenie zasad obliczania limitu kosztów usług niematerialnych przewidzianego w art. 15e ust. 1 ustawy CIT, oparte zostało, w przypadku przedsiębiorstw finansowych, o odmiennie ukształtowany wskaźnik uwzględniający przychody i koszty odsetkowe.

W odniesieniu do limitu zaliczenia wydatków na usługi do kosztów uzyskania przychodu, o którym mowa w art. 2 pkt 17 projektu należy wskazać, że w przypadku każdego przedsiębiorstwa finansowego, limit ten wyniesie w praktyce - zero, ponieważ wykluczenie przychodów odsetkowych oraz kosztów odsetkowych (stanowiących znacznie mniejszą kwotę niż przychody odsetkowe) z podstawy obliczenia limitu spowoduje, że podstawa obliczenia kwoty możliwych do rozpoznania kosztów nabycia wybranych usług będzie najczęściej wartością ujemną. Specyfika rachunku zysków i strat instytucji kredytowej polega na tym, że przychody operacyjne (w znacznej mierze odsetkowe) muszą wystarczyć na pokrycie zarówno kosztów finansowania zewnętrznego (czyli kosztów wypłacanych odsetek), jak i wielu innych kosztów operacyjnych (amortyzacji, zużycia materiałów i energii, usług obcych, podatków i innych zobowiązań publiczno-prawnych, wynagrodzeń). Oczywistym jest zatem, że przychody z tytułu odsetek stanowią większą kwotę niż koszty odsetkowe. Usunięcie tych dwóch kluczowych pozycji (zarówno w ujęciu bilansowym, jak i podatkowym) z podstawy obliczenia kwoty możliwych do rozpoznania kosztów nabycia wybranych usług powoduje, że nadwyżka pozostałych przychodów podatkowych nad pozostałymi kosztami podatkowymi (bez kosztów amortyzacji) nie istnieje.

W uzasadnieniu do projektu wskazano, że wprowadzony limit zaprojektowano na poziomie 5% podstawy obliczenia stanowiącej zysk (dochód) po wyłączeniu odsetek i amortyzacji („EBITDA"). Wskaźnik EBITDA ma ze swojego założenia określać zysk operacyjny, bez uwzględniania w nim kosztów finansowania zewnętrznego, podatków dochodowych oraz amortyzacji. Jednak w przypadku instytucji kredytowej trudno mówić o zysku operacyjnym bez uwzględnienia w nim pobieranych odsetek od kredytów i pożyczek oraz płaconych odsetek od depozytów. Każde wyłączenie tych kategorii wypaczy prawdziwy obraz działalności operacyjnej instytucji. Usługi reklamowe, usługi przetwarzania danych, usługi zarządzania i kontroli, usługi ubezpieczeń, poręczeń jak i inne wymienione w omawianym projektowanym przepisie są niezbędnym elementem prowadzenia działalności finansowej i są ponoszone w celu uzyskania przychodów. Należy podkreślić, że właśnie m.in. powyższe względy dotyczące specyfiki kształtowania wyniku finansowego przedsiębiorstw finansowych spowodowały wyłączenie w odniesieniu do nich analogicznego wskaźnika podatkowego dotyczącego ograniczenia wysokości kosztów odsetkowych (projektowany przepis art. 15c)

Należy zauważyć, że w przypadku limitu określonego w projektowanym art. 15e ustawy o CIT **proponowana konstrukcja** podstawy tego limitu **powoduje faktyczne odmówienie instytucjom kredytowym prawa do zaliczenia wymienionych we wspomnianym przepisie wydatków do kosztów uzyskania przychodów, po przekroczeniu kwoty minimalnej określonej w art. 15e ust. 10.**

Ad.2. W wyniku proponowanego uchylenia przepisu art.17 ust.1 pkt 4e dochody podatników z działalności pozarolniczej, w tym z działów specjalnych produkcji rolnej - w części przeznaczonej na działalność rolniczą objęte zostaną opodatkowaniem. Dotyczyć to będzie m.in. rolniczych spółdzielni produkcyjnych czy spółdzielni kółek rolniczych, których dochód korzystający dotychczas ze zwolnienia był wsparciem dla prowadzonej działalności rolniczej.

Dotychczas w/w przepisy określały zwolnienie od podatku CIT przychodów z działalności pozarolniczej, w tym z działów specjalnych produkcji rolnej, w części przeznaczonej na działalność rolniczą, jeżeli w roku poprzednim przychody z działalności rolniczej stanowią co najmniej 60% przychodów osiągniętych ze wszystkich rodzajów działalności.

Powyższe zwolnienie **stanowiło istotny czynnik rozwoju spółdzielni** (ze zwolnienia korzystały również inne podmiotów rolnicze prowadzące również działalność pozarolniczą). Zwolniona z podatku CIT część dochodu wypracowana z działalności pozarolniczej, przeznaczana była na cele ściśle związane z produkcją rolną np. zakup środków produkcji rolnej, co poprawiało jej opłacalność.

W większości gospodarstw rolnych korzystających z omawianego zwolnienia przychody z działalności pozarolniczej dotyczą głównie usług rolniczych i transportu płodów rolnych, wydzierżawiania gruntów rolnikom indywidualnym, sprzedaży zbędnego sprzętu rolniczego oraz wynagrodzenia lub odszkodowania otrzymywanego za ustanowienie służebności gruntowej.

Projektowane uchylenie przepisu art.17 ust.1 pkt 4e i ust. 1d w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, będzie krokiem znacząco utrudniającym m.in. działalność spółdzielni rolniczych czy spółdzielni kółek rolniczych, poprzez ograniczenie środków finansowych angażowanych w działalności rolniczej.

Dlatego też, celem dalszego stymulowania produkcji rolniczej, co ma kluczowe znaczenie przy postępującej globalizacji i koncentracji handlu i przetwórstwa rolno-spożywczego, niezbędne jest odstąpienie od uchylenia przepisów zawartych w art. 17 ust. 1 pkt 4e i ust. 1d, a w konsekwencji utrzymanie dotychczasowej treści ustawy o CIT w powyższym zakresie.

Z poważaniem

PREZES ZARZĄDU
Krajowej Rady Spółdzielczej

Mieczysław Grodzki