

Pan Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

Na wstępie w imieniu Polskiej Izby Informatyki i Telekomunikacji (dalej „PIIT” lub „Izba”), pragniemy podziękować za możliwość uczestnictwa w prowadzonych przez Ministerstwo Finansów konsultacjach publicznych dotyczących projektu ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, wpisanego do wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów pod numerem UC20 (dalej „Projekt”).

Projekt stanowi implementację do porządku krajowego Dyrektywy Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii Europejskiej (dalej „Dyrektywa”). Regulacja ta jest następstwem dyskusji prowadzonej na forum Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (dalej „OECD”), której efektem było przyjęcie w ramach organizacji dokumentu kierunkowego rozpoczynającego międzynarodową reformę prawa podatkowego pod tytułem „Wyzwania podatkowe wynikające z cyfryzacji gospodarki – modelowe globalne zasady przeciwdziałania erozji podstawy opodatkowania” określaną jako tzw. Drugi Filar.

Jako Izba w pełni dostrzegamy przyczyny leżące u podstaw procedowanej regulacji, jak chociażby dążenie do wyrównania zasad opodatkowania największych podmiotów czy też walka z unikaniem opodatkowania. Pragniemy jednak zwrócić uwagę na kwestie – które w naszej ocenie – budzą uzasadnione wątpliwości i mogą negatywnie wpłynąć na innowacyjność i konkurencyjność krajowych podmiotów jakimi są ulgi i zwolnienia, szczególnie mechanizm kwalifikowanej zwrotnej ulgi (dalej „KZU”), o której mowa w art. 64 i nast. Projektu.

Przez KZU – w rozumieniu Projektu – uznaje się ulgę podatkową polegającą na zwrocie lub odliczeniu, w całości lub w części, podatku dochodowego, w tym w kwocie przewyższającej taki podatek, jeżeli taki zwrot lub odliczenie podatku przysługuje, w całości lub w części, w formie pieniężnej lub ekwiwalentu środków pieniężnych na rzecz jednostki składowej w okresie czterech lat liczonych od dnia, w którym taka jednostka nabyła prawo do tej ulgi.

System ulg podatkowych i zachęt stanowi o konkurencyjności inwestycyjnej państw i pozwala na zwiększenie poziomu lokalnych inwestycji. Niekiedy do właśnie rozwiązania podatkowe w tym zakresie są decydujące w procesie wyboru miejsca inwestycji. Przy obliczaniu efektywnej stawki podatku dla celów Drugiego Filaru, podatnik może podwyższyć wartość opodatkowania o kwotę korzyści podatkowej, jeśli ta spełnia kryteria określone dla KZU.

W obecnym stanie prawodawstwa, możliwe jest uzyskanie zwrotu w przypadku jednego z najbardziej rozpowszechnionych instrumentów jakim jest tzw. ulga B+R polegająca na możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków związanych z prowadzeniem prac badawczo-rozwojowych. Należy jednak nadmienić, że możliwość sięgnięcia po te rozwiązania jest ograniczona, zarówno w zakresie podmiotów, które mogą z niej skorzystać, jak również dopuszczalnych ram czasowych.

Biorąc pod uwagę obecną praktykę różnych państw w toku implementacji zasad Filaru Drugiego, szeroko stosowanym rozwiązaniem, które ma sprzyjać wsparciu dla działań innowacyjnych jest wprowadzenie zwrotu niewykorzystanej ulgi badawczo-rozwojowej w ramach KZU¹.

Zwracamy się zatem z postulatem, aby także w ramach procesu implementacji Dyrektywy, rozważyć także możliwość nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych rozszerzając krąg podmiotowy uprawnionych do skorzystania ze wspomnianej ulgi o podatników uprawnionych do zwrotu niewykorzystanej części ulgi B+R.

Działanie takie skutkować będzie tym, że niezależnie od ograniczeń podmiotowych, wszyscy podatnicy uprawnieni będą do zwrotu niewykorzystanej wartości ulgi B+R, gdy w okresie 4 lat – wynikającym z KZU – nie dokonają jej rozliczenia w inny sposób. Uznanie bowiem ulgi B+R za KZU będzie możliwe, gdy jej zwrot nie będzie warunkowany dodatkowymi wymogami.

Liczmy, że przedstawiona przez nas propozycja spotka się z akceptacją Ministerstwa Finansów a wprowadzenie opisanych powyżej zmian pozwoli na zwiększanie konkurencyjności krajowej gospodarki.

Z wyrazami szacunku,

Andrzej Dulka

Prezes PIIT

¹ Na rozwiązanie takie zdecydowały się m.in. Belgia, Kanada czy Hiszpania.