



KRAJOWA RADA SPÓŁDZIELCZA

NACZELNY ORGAN SAMORZĄDU SPÓŁDZIELCZEGO

00-013 Warszawa, ul. Jasna 1, Skrytka pocztowa 16
e-mail: krs@krs.com.pl, http://www.krs.com.pl
tel. +48 22/596-43-00, +48 22/596-45-00, tel./fax +48 22/827-43-21

Warszawa, 29 września 2022 r.



Szanowny Pan
Kazimierz Kleina
Przewodniczący
Komisji Budżetu i Finansów Publicznych
Senat RP

L.dz. LD-51/940/2022/EH

Szanowny Panie Przewodniczący!

W imieniu Krajowej Rady Spółdzielczej, której ustawowym zadaniem jest m.in. inicjowanie aktów prawnych dotyczących spółdzielczości mających dla niej istotne znaczenie, mając na uwadze, iż w dniu 4 października 2022 r. odbędzie się posiedzenie Komisji Budżetu i Finansów Publicznych, na którym rozpatrzona będzie przyjęta przez Sejm RP ustawa z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk senacki nr 804) uprzejmie proszę o wprowadzenie zmian do ustawy CIT poprzez zmianę treści ustawy (zglaszane zmiany zaznaczone zostały pogrubioną czcionką) jak niżej:

1. w art.1 po pkt g dodaje się pkt h i pkt i o następującej treści:

„h) w **art.15cb**

- ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. W spółce **oraz w spółdzielni** za koszt uzyskania przychodów uznaje się również kwotę odpowiadającą iloczynowi stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty:

- 1) dopłaty wniesionej do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach lub
- 2) zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki, **a w spółdzielniach na fundusz zasobowy lub inny fundusz własny przewidziany w odrębnych przepisach oraz w statucie**”.
- ust.2 otrzymuje brzmienie
- „2. Koszt, o którym mowa w ust. 1, przysługuje w roku wniesienia dopłaty lub podwyższenia kapitału rezerwowego lub zapasowego, **a w spółdzielniach funduszu zasobowego lub innego funduszu własnego przewidzianego w odrębnych przepisach oraz w statucie** oraz w kolejnych dwóch bezpośrednio po sobie następujących latach podatkowych”.
- ust.5 otrzymuje brzmienie:
- „ 5. Przepis ust. 1 stosuje się, jeżeli zwrot dopłaty lub podział i wypłata zysku nastąpi nie wcześniej niż po upływie 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym ta dopłata została wniesiona do spółki albo została podjęta uchwała o zatrzymaniu zysku w spółce lub **w spółdzielni**.
- ust.9 otrzymuje brzmienie:
- „9. W przypadku gdy spółka lub **spółdzielnia**, o której mowa w ust. 1, zostanie przejęta w wyniku łączenia albo podziału albo przekształcona w spółkę niebędącą osobą prawną przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 5, na dzień poprzedzający dzień przejęcia albo przekształcenia ustala się przychód w wysokości odpowiadającej odliczonym, zgodnie z ust. 1, kosztom uzyskania przychodów,”
- i) **w art.17 ust.1 pkt 44 skreśla się wyrazy spółdzielni mieszkaniowych.”**

2. art. 20 ust.2 otrzymuje brzmienie.

„2. Przepisy art.15 ust.4h ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do składek z tytułu należności, o których mowa w tym przepisie, należnych **od dnia 1 stycznia 2022 r.**”

Proponowana zmiana art. 15cb - pozwoли spółdzielniom – identycznie jak spółkom - na zaliczanie do kosztów podatkowych hipotetycznych odsetek od zatrzymanej w spółdzielni nadwyżki bilansowej (zysku netto), a przeznaczonej na fundusz zasobowy.

Dotychczasowy brak takiej możliwości jest daleko krzywdzący dla naszych jednostek, bowiem nie jest możliwe korzystanie z tych przepisów na równi ze spółkami, w których

również kapitały są w rękach ich właścicieli, a pozostawiony zysk w spółdzielni, nie podlegający podziałowi jej udziałowcom, spółdzielnie przeznaczają na fundusz zasobowy (podobny do kapitału zapasowego czy rezerwowego w spółkach kapitałowych) w celu finansowania działań służących rozwojowi spółdzielni, które to działania przyszłości będą miały wpływ na zwiększenie dochodu podatkowego i płaconych podatków do budżetu. Uwzględnienie naszej propozycji w ustawie CIT jest szansą na zrównanie szans rozwoju spółdzielni ze spółkami.

Z kolei konieczność likwidacji zwolnienia z podatku CIT w spółdzielniach mieszkaniowych wynika z licznych sygnałów i próśb spółdzielni mieszkaniowych oraz związków rewizyjnych spółdzielni mieszkaniowych. Zwolnienie przedmiotowe określone w art.17 ust.1 pkt 44 w/w ustawy, w brzmieniu aktualnie obowiązującym, wyłączające z opodatkowania m.in. dochody spółdzielni mieszkaniowych uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi w części przeznaczanej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów, z wyłączeniem dochodów uzyskanych z innej działalności gospodarczej niż gospodarka zasobami mieszkaniowymi wprowadzone zostało z dniem 1 stycznia 2007 r. ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2006 r. nr 217 poz.1589).

Zmiana ta spowodowała, że spółdzielnie mieszkaniowe, jako podatnicy CIT, zostali zobowiązani do określenia dochodu (straty) z gospodarki zasobami mieszkaniowymi. Pojęcie „gospodarka zasobami mieszkaniowymi” (dalej gzm) nie zostało zdefiniowane ustawowo i z tego względu – pomimo interpretacji ogólnej Ministra Finansów z dnia 5 marca 2008 r. nr DD6 8213-438/II/KWW/07/MB7/82) - spółdzielnie mieszkaniowe nadal borykają się z prawidłowym określeniem dochodu z gzm.

Ponadto w/w zwolnienie podatkowe wymusza w spółdzielni podział przychodów i kosztów podatkowych na dwa rodzaje działalności: gzm, w tym utrzymanie i eksploatacja lokali mieszkalnych i pozostała działalność, w tym z tytułu utrzymania i eksploatacji lokali użytkowych.

Dodatkowo, spółdzielnie mieszkaniowe - w myśl art.6 ust.1 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych - zobowiązane są do ustalania wyniku na eksploatacji i utrzymaniu każdej nieruchomości, który to wynik jest szerszy od wyniku z gzm, bowiem dotyczy lokali użytkowych, a jednocześnie jest węższy o te elementy pozostałych przychodów i kosztów pozaoperacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych, które dotyczą gzm, a nie wchodzi w zakres wyniku z eksploatacji i utrzymania nieruchomości.

Ustalenie wyniku na gzm – w celu skorzystania ze zwolnienia z podatku dochodowego - wymaga zatem wprowadzenia dodatkowych ewidencji podatkowych i jest wyjątkowo skomplikowane i czasochłonne. Gdyby faktycznie spółdzielnia korzystała ze zwolnienia z podatku – w myśl art. 17 ust.1 pkt 44 – ten poświęcony czas byłby zrekomensowany zmniejszeniem podatku.

Jednakże, co do zasady na gospodarce zasobami mieszkaniowymi spółdzielnie mieszkaniowe ponoszą straty, a w takim przypadku, zgodnie z art.7 ust.3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w dochodzie do opodatkowania nie uwzględnia się przychodów i kosztów z działalności objętej zwolnieniem przedmiotowym (w tym określonym w art.17 ust.1 pkt 44 ustawy CIT), czyli nie uwzględnia się przychodów i kosztów z gospodarki zasobami mieszkaniowymi, a więc strata z gospodarki zasobami mieszkaniowymi faktycznie zwiększa dochód do opodatkowania z pozostałej działalności i jednocześnie zwiększa należny podatek dochodowy.

Skutek obowiązującego zwolnienia jest fikcją, bowiem oprócz ogromnej czasochłonności w celu wyliczenia wyniku na gzm, nie przynosi ostatecznie skutku w postaci zmniejszenia obciążenia podatkowego, a wręcz przeciwnie – co do zasady obciąża spółdzielnie mieszkaniową i jednocześnie ich mieszkańców wyższym podatkiem (należy zauważyć, iż wszystkie wydatki spółdzielni mieszkaniowej – z uwagi na jej specyfikę zawartą w art. 4 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych obowiązani są pokryć mieszkańcy).

Licząc na zrozumienie Pana Przewodniczącego w aspekcie wsparcia rozwoju spółdzielni prosimy o uwzględnienie naszych propozycji zmiany ustawy CIT.

Z wyrazami szacunku

PREZES ZARZĄDU
Krajowej Rady Spółdzielczej
[Podpis]
dr inż. Mieczysław Grodzki