

Warszawa, dnia 31.10.2017

Ewa Sobkiewicz
Prezes Stowarzyszenia
Inicjatywa Firm Rodzinnych

Mariusz Haładyj
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Rozwoju

**dot. ograniczenia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów przedsiębiorstw
otrzymanych w ramach sukcesji przedsiębiorców rodzinnych**

Szanowny Panie Ministrze,

Nasze stowarzyszenie Inicjatywa Firm Rodzinnych (IFR) jest najstarszą i największą organizacją polskich przedsiębiorców rodzinnych. Bierzymy aktywny udział w pracach nad rozwiązaniami wprowadzanymi przez ustawę o zarządzie sukcesyjnym. Cenimy sobie tę współpracę, a przede wszystkim wolę współdziałania i konsultacji ze środowiskiem polskich przedsiębiorców rodzinnych. Ze zdumieniem i niepokojem przyjęliśmy więc przepisy uchwalone przez Sejm w ostatni piątek 27 października 2017 r. nowelizujące ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych, które w efekcie stawiają pod znakiem zapytania sens wielu procesów sukcesyjnych w naszych firmach. Stawiają też pod znakiem zapytania praktyczne zastosowanie wypracowywanej wspólnie z Ministerstwem Rozwoju od prawie dwóch lat ustawy o zarządzie sukcesyjnej. Dociera do nas wiele głosów oburzonych i zaniepokojonych przedsiębiorców rodzinnych. Szczególnie bulwersujące jest to, że proponowane zmiany dotkną te rodziny, których przedsiębiorstwa nie posiadają osobowości prawnej – czyli w swej masie, to firmy, które przeważnie są w mniejszym rozmiarze. Czy tak ma wyglądać poparcie Rządu Rzeczypospolitej Polskiej dla polskich małych i średnich przedsiębiorstw?

Sejm RP zagłosował 27 października 2017 r. za przyjęciem projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne. Ustawa została przekazana do Senatu.

Wśród wielu proponowanych zmian, jedna jest szczególnie niepokojąca i niekorzystna dla przedsiębiorców. Ustawodawca postanowił mianowicie, iż od 1 stycznia 2018 r. podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy nabyli majątek w drodze spadku lub darowizny, od którego dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (to jest środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne) nie będą mogli zaliczać tych odpisów do kosztów uzyskania przychodów.

Niekorzystne zmiany wprowadza art. 1 pkt 11 lit. d) ww. nowelizacji, który modyfikuje art. 23 ust. 1 pkt 45a lit. a) obecnie obowiązującej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Intencją ustawodawcy jest, by nowe przepisy były stosowane już od 1 stycznia 2018 r. – a więc wyłączenie możliwości zaliczania odpisów amortyzacyjnych do kosztów uzyskania przychodów będzie dotyczyć także odpisów od aktywów otrzymanych w drodze spadku lub darowizny kilka lat temu.

W uzasadnieniu do nowelizacji mowa jest o rzekomym wykorzystywaniu istniejących przepisów dla potrzeb agresywnej optymalizacji podatkowej. Taka argumentacja może dziwić. W chwili obecnej w Polsce dochodzi do zmiany pokoleniowej wśród przedsiębiorców. Ci, którzy rozpoczynali działalność gospodarczą pod koniec lat 80-tych i na początku lat 90-tych – wśród których najwięcej jest drobnych przedsiębiorców rodzinnych – przekazują obecnie stery w swoich firmach. Najczęściej własnym dzieciom. Jeśli jest to działanie świadome i uprzednio przygotowane, dzieci zwykle otrzymują przedsiębiorstwo od rodziców w formie darowizny. W innym przypadku – w drodze spadkobrania. Planowana zmiana sprawia, że pod znakiem zapytania staje zasadność przekazywania majątku w tych właśnie formach. I właśnie przez małych i średnich przedsiębiorców rodzinnych. Z perspektywy czysto podatkowej, nie będą bowiem konkurencyjni na rynku. A to ich najbardziej dotknie planowana zmiana, bo to oni najczęściej jako formę prowadzenia działalności gospodarczej, wybierają indywidualną działalność gospodarczą. Więksi przedsiębiorcy – potencjalni adresaci przepisów przeciwdziałających agresywnej optymalizacji podatkowej – prowadząc działalność korzystają bowiem ze spółek kapitałowych.

Bez wątpienia, przyznawanie i odbieranie określonych preferencji podatkowych stanowi przejaw polityki podatkowej kreowanej przez państwo. Ostatnimi czasy ustawodawca komunikuje różnego rodzaju inicjatywy mające na celu wspieranie rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw, a także polityki rodzinnej. Otrzymawszy projekt nowelizacji od Sejmu Senat stanął przed szansą, by w dalszym procesie legislacyjnym pokazać spójność ustawodawcy. W przekazie i działaniu.

Apelujemy zatem do Ministerstwa Rozwoju oraz Ministerstwa Finansów, aby podjęły one kroki niezbędne do skorygowania błędnej naszym zdaniem nowelizacji przepisów podatkowych w zakresie wskazanym powyżej i odnoszącym się do procesów sukcesyjnych w naszym kraju. Liczymy na wsparcie polskich przedsiębiorców rodzinnych.

Z wyrazami szacunku,



Do wiadomości:

- 1) Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów