

Proponowane zmiany w przepisach w zakresie transakcji rajowych

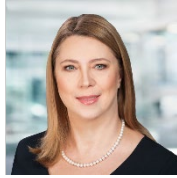
W dniu 28 czerwca br. opublikowany został zapowiadany przez Ministerstwo Finansów projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, uwzględniający m.in. proponowane zmiany do przepisów w zakresie obowiązku dokumentacyjnego dla transakcji rajowych.

Proponowane zmiany prezentują się m.in. następująco:

Podniesienie progów dokumentacyjnych	<p>Zgodnie z zapowiedzią planowane jest nałożenie obowiązku dokumentacyjnego na podatników realizujących transakcje kontrolowane i inne niż transakcje kontrolowane poprzez ustalenie nowych progów istotności dla transakcji:</p> <ul style="list-style-type: none">■ bezpośrednich – poprzez dwukrotne zwiększenie progu tj. ze 100 000 zł na kwotę 200 000 zł,■ pośrednich – rozróżnienie progów na:<ul style="list-style-type: none">• 2 500 000 zł – w przypadku transakcji finansowych,• 2 500 000 zł – w przypadku transakcji towarowych oraz• 500 000 zł – w przypadku innych transakcji.
Rzeczywisty właściciel należności	<p>W projekcie doprecyzowano, że w przypadku pośrednich transakcji rajowych, przepisy dotyczą rzeczywistego właściciela należności z tytułu danej transakcji.</p> <p>Oznacza to, że obowiązek badania transakcji pod kątem rzeczywistego właściciela w raju podatkowym lub rozliczeń związanych z otrzymaną należnością z rajem podatkowym odnosi się jedynie do podmiotu otrzymującego należność.</p>
Transakcje krajowe	<p>Doprecyzowano, że w przypadku transakcji krajowych (gdzie wypłacający i otrzymujący należność podlegają krajowej jurysdykcji) – obowiązek dokumentacyjny w zakresie pośrednich transakcji rajowych będzie ciążył tylko i wyłącznie na podmiocie otrzymującym należność.</p> <p>Wskazano, iż podmiot ten dysponuje odpowiednią wiedzą, czy jest rzeczywistym właścicielem należności czy też, jeśli przekazuje należność dalej, posiada wiedzę jaki podmiot jest jej rzeczywistym właścicielem.</p>
Odejście od konstrukcji domniemania rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym	<p>Aktualnie obowiązujące przepisy dotyczące dokumentacji pośrednich transakcji rajowych przewidują domniemanie rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym, jeżeli druga strona transakcji dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym rozliczeń z podmiotem rajowym.</p> <p>W projekcie zaproponowano odejście od konstrukcji domniemania na rzecz wyłączenia stosowania obowiązku przewidzianego w projektowanym art.</p>

	<p>11o ust. 1 pkt 2 ustawy CIT w określonych przypadkach.</p> <p>Zaproponowano wyłączenie stosowania tych przepisów, jeśli podmiot otrzymujący należność wynikającą z transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ nie dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym związanych z otrzymaną należnością rozliczeń z podmiotem z raju podatkowego lub ■ nie jest powiązany z podmiotem rajowym. <p>Spełnienie przesłanek tego wyłączenia będzie mogło być uznane m.in. w przypadku, gdy zostaną one wykazane oświadczeniem podmiotu otrzymującego należność (chyba że podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną wiedział lub mógł wiedzieć, że treść oświadczenia jest niezgodna z rzeczywistością).</p>
<p>Ułatwienie identyfikacji rzeczywistego właściciela</p>	<p>Dla weryfikacji obowiązku dokumentacyjnego za wystarczające będzie uznawane oświadczenie podmiotu otrzymującego należność stwierdzające, czy podmiot ten jest rzeczywistym właścicielem należności oraz jeśli nie, czy rzeczywisty właściciel nie jest podmiotem z raju podatkowego.</p>
<p>Brak obowiązku dokumentowania niektórych transakcji</p>	<p>Ponadto, wskazano, że do omawianych przepisów ma mieć zastosowanie art. 11n pkt 2, 3 i 5 – 9 ustawy o CIT dotyczący transakcji kontrolowanych nieobjętych obowiązkiem dokumentacyjnym tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ objętych APA porozumieniem inwestycyjnym albo porozumieniem podatkowym, za okres, którego takie porozumienie dotyczy, ■ których wartość w całości trwale nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu, z wyłączeniem transakcji finansowych, transakcji kapitałowych oraz transakcji dotyczących inwestycji, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, ■ w przypadku gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami, ■ w których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego.
<p>Wejście w życie</p>	<p>Zgodnie z projektem, co do zasady, proponowane zmiany określają datę wejścia przepisów w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.</p>
<p>Przepisy przejściowe</p>	<p>Jednocześnie, w ramach projektu, zaproponowano wprowadzenie przepisu przejściowego, który dawałby możliwość retroaktywnego stosowania nowych rozwiązań, do transakcji:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2021 r. oraz ■ rozpoczętych po dniu 31 grudnia 2020 r.
<p>Status projektu ustawy</p>	<p>Na dzień publikacji niniejszego alertu projekt został przekazany do konsultacji, więc proponowane zmiany mogą jeszcze ulec zmianie.</p>
	<p>Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.</p>

KONTAKT



Joanna Kubińska
Associate Partner, Head of Transfer Pricing
+ 48 502 184 882
joanna.kubinska@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, doradztwa inwestycyjnego w zakresie nieruchomości, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej. www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl