

Proponowane zmiany w przepisach w zakresie transakcji rajowych

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 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. 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.</p>

	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).
Ułatwienie identyfikacji rzeczywistego właściciela	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 raję podatkowego.
Brak obowiązku dokumentowania niektórych transakcji	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.: <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.
Wejście w życie	Zgodnie z projektem, co do zasady, proponowane zmiany określają datę wejścia przepisów w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.
Przepisy przejściowe	Jednocześnie, w ramach projektu, zaproponowano wprowadzenie przepisu przejściowego, który dawałby możliwość retroaktywnego stosowania nowych rozwiązań, do transakcji: <ul style="list-style-type: none"> ■ rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2021 r. oraz ■ rozpoczętych po dniu 31 grudnia 2020 r.
Status projektu ustawy	Na dzień publikacji niniejszego alertu projekt został przekazany do konsultacji, więc proponowane zmiany mogą jeszcze ulec zmianie.
	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.
KONTAKT	 <p>Joanna Kubińska Associate Partner, Head of Transfer Pricing + 48 502 184 882 joanna.kubinska@tpa-group.pl</p>

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 placowej, 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