

Zamieszanie wokół przepisów dotyczących pośrednich transakcji rajowych – MF przedstawia nową propozycję

Stanowisko Ministerstwa Finansów (MF) w związku z obowiązkiem raportowania pośrednich transakcji rajowych wciąż pozostaje niejasne. Chodzi o transakcje zawierane przez podatnika, w wyniku których należność przekazywana jest na rzecz „rzeczywistego właściciela” mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w rajach podatkowych.

Przepisy w tym zakresie, które obowiązują od początku 2021 r. wzbudzają wiele wątpliwości interpretacyjnych oraz powodują trudności z ich zastosowaniem w praktyce. Dlatego też MF wydało projekt objaśnień podatkowych w zakresie cen transferowych z 21 grudnia 2021 r. Dokument nie rozwiązał jednak wszelkich niepewności odnośnie do stosowania przepisów, jak również nie został opublikowany w finalnej wersji.

Następnie w czerwcu br. został opublikowany projekt nowelizacji obowiązujących przepisów ustawy o CIT, który poddany został konsultacjom publicznym, w wyniku których wiele podmiotów (podatników oraz doradców) zgłosiło swoje uwagi do propozycji zmian przepisów.

22 sierpnia br. MF, w drodze odpowiedzi na konsultacje publiczne do projektu ustawy o CIT – przy okazji odniesienia do zgłoszonych postulatów – wskazało, że postulaty te pozostają nieaktualne z uwagi na planowane uchylenie przepisów dotyczących pośrednich transakcji rajowych.

Projekt ustawy zmieniającej obowiązujące przepisy został opublikowany 25 sierpnia br. MF faktycznie planuje uchylenie przepisów dotyczących pośrednich transakcji rajowych, które ma mieć zastosowanie od 1 stycznia 2021 r. Dodatkowo ustawodawca zamierza zmienić progi dokumentacyjne dla bezpośrednich transakcji rajowych. Ma ona obowiązywać następnego dnia po ogłoszeniu ustawy.

Najnowszy komunikat i planowana nowelizacja wprowadziły kolejną zmianę stanowiska MF w stosunku do pośrednich transakcji rajowych, **co potęguje spore zamieszanie wśród podatników.**

Decyzję o wstrzymaniu się z wypełnieniem (wciąż jeszcze aktualnych) obowiązków należy więc analizować w każdym przypadku z osobna, wybierając najbardziej bezpieczne z perspektywy podatnika rozwiązanie.

Poniżej znajduje się przypomnienie obowiązujących przepisów oraz omówienie planowanych zmian:

PRZEPISY OBOWIĄZUJĄCE OD 2021 R.

Zgodnie z art. 11o Ustawy o CIT (oraz z analogicznymi przepisami w Ustawie o PIT) **obowiązek sporządzenia Local File** powstaje dla transakcji o wartości przekraczającej 500 000 zł w roku podatkowym, jeżeli rzeczywisty właściciel należności wynikających z takich transakcji ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w rajach podatkowych.

Na potrzeby ustalenia obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla pośrednich transakcji rajowych ustawodawca wprowadził **domniemanie**, że „rzeczywisty właściciel” ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w raju podatkowym, jeżeli druga strona transakcji zawieranej przez podatnika dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym rozliczeń z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd w raju podatkowym.

Dodatkowo z pośrednimi transakcjami rajowymi związany jest ustawowy **wymóg dochowania przez podatnika należytej staranności** w identyfikacji okoliczności powodujących powstanie obowiązku sporządzenia dokumentacji.

PROPOZYCJA ZMIANY PRZEPISÓW

W czerwcu br. ukazał się **projekt zmiany ustawy o CIT**, wprowadzający zmiany do regulacji dotyczących Polskiego Ładu, w tym **do przepisów o bezpośrednich i pośrednich transakcjach rajowych**.

Propozycja zmian MF dotyczyła w szczególności:

- ustalenia nowych progów dokumentacyjnych (progów istotności) dla bezpośrednich i pośrednich transakcji rajowych
- doprecyzowania, że przepis dotyczy rzeczywistego właściciela należności wynikającej z transakcji
- doprecyzowania, że w przypadku transakcji krajowych (gdzie wypłacający i otrzymujący należność podlegają krajowej jurysdykcji) – obowiązek dokumentacyjny w zakresie pośrednich transakcji rajowych ciąży wyłącznie na podmiocie otrzymującym należność
- likwidacji domniemania rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym
- likwidacji obowiązku dokumentacyjnego w określonych przypadkach.

Warto podkreślić, że zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa przyjęcie zmian przez Radę Ministrów planowane było na III kwartał 2022 r.

NAJNOWSZA PROPOZYCJA MF

W następnej kolejności, w trakcie procesu legislacyjnego, wyżej opisany projekt zmian do ustawy o CIT został poddany konsultacjom publicznym.

Najnowsza publikacja Ministerstwa Finansów, prezentująca stanowisko Ministerstwa w odniesieniu do zgłoszonych uwag, wskazuje na planowane uchylenie przepisów dotyczących pośrednich transakcji rajowych.

Niedługo po publikacji MF, na stronach Rządowego Centrum Legislacji ukazał się **projekt ustawy zmieniającej dotychczasowe przepisy, w którym uwzględnione jest uchylenie art. 11o ust. 1a i 1b – w części dotyczącej raportowania pośrednich transakcji rajowych**. Zatem, przepisy te wkrótce znikną z polskiej legislacji. Zmiana w zakresie tych przepisów ma obowiązywać od 1 stycznia 2021 r.

Dodatkowo należy wskazać, iż w ramach projektu ustawy MF odniosło się również do **bezppośrednich transakcji rajowych**, dla których **progi istotności mają zostać podniesione** do wysokości odpowiednio 2 500 000 zł dla



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)

transakcji finansowych oraz 500 000 zł dla pozostałych transakcji (w porównaniu do aktualnie obowiązującego progu w wysokości 100 000 zł).

Jak widać, kolejna zmiana podejścia MF do transakcji z rajami podatkowymi znalazła swoje odzwierciedlenie w projekcie ustawy. Będziemy Państwa informować na bieżąco o dalszych losach procesu legislacyjnego.

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



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, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audyty i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Legal Poland**.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Legal Poland 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



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)