

## Zmiany w zakresie transakcji rajowych (pośrednich i bezpośrednich)

21 października br. Prezydent podpisał ustawę z 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw obejmującą swoim zakresem zliberalizowanie obowiązków dokumentacyjnych dla tzw. transakcji rajowych.

Ustawa zawiera zmiany zarówno w zakresie pośrednich transakcji rajowych, jak również bezpośrednich transakcji z podmiotami z rajów podatkowych.

Poniżej przedstawiamy szczegóły w zakresie wprowadzonych zmian:

### Pośrednie transakcje rajowe

W nawiązaniu do licznych prac i propozycji odnośnie zmian przepisów w zakresie pośrednich transakcji rajowych **finalnie zdecydowano się na uchylenie przepisów art. 11o ust.1a i ust. 1b ustawy o CIT (i odpowiednio w ustawie o PIT)**, a tym samym podatnicy zostali zwolnieni z obowiązku weryfikacji swoich kontrahentów w zakresie rzeczywistego właściciela należności wynikających z transakcji (zarówno z podmiotami powiązanymi, jak i niepowiązanymi) i wystąpienia obowiązku dokumentacyjnego.

W ramach ustawy wprowadzono przepis przejściowy, który zezwala na wybór **retroaktywnego stosowania wyżej wskazanych zmian** do transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed 1 stycznia 2021 r. oraz **transakcji zawartych po 31 grudnia 2020 r.**

Zgodnie z uzasadnieniem do ustawy przepisy łagodzą rygory związane z dokumentowaniem transakcji rajowych, zatem ich wsteczne zastosowanie nie narusza standardów konstytucyjnych.

### Bezpośrednie transakcje rajowe

Ustawodawca zdecydował się również **podwyższyć progi dokumentacyjne dla bezpośrednich transakcji** z podmiotami z rajów podatkowych tj. do kwoty:

- 2 500 000 zł – w przypadku transakcji finansowych,
- 500 000 zł – w przypadku transakcji innych niż transakcje finansowe.

**Nowe progi mają mieć zastosowanie dla transakcji zarówno zawartych z podmiotami niepowiązanymi (transakcja inna niż transakcja kontrolowana), jak i do transakcji kontrolowanych (realizowanych z podmiotami powiązanymi).**

Tak jak w przypadku pośrednich transakcji rajowych nowelizowane przepisy mają zastosowanie do transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed 1 stycznia 2021 r. oraz **transakcji zawartych po 31 grudnia 2020 r.**, co w praktyce oznacza stosowanie tych przepisów **już** do roku podatkowego 2021.

### Bezpośrednie transakcje rajowe z zagranicznym zakładem

Dodatkowo, doprecyzowano, że **przepisy w zakresie bezpośrednich transakcji rajowych mają mieć również zastosowanie do zagranicznego zakładu położonego w raju podatkowym.**

Tym samym, do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są zobowiązani podatnicy realizujący **transakcje kontrolowane i transakcje inne niż transakcje kontrolowane z zagranicznym zakładem** położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji przekracza:

- 2 500 000 zł – w przypadku transakcji finansowych,
- 500 000 zł – w przypadku transakcji innych niż transakcje finansowe.

Nowelizowane przepisy mają zastosowanie do transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed 1 stycznia 2023 r. oraz transakcji zawartych po 31 grudnia 2022 r., co **w praktyce** oznacza stosowanie tych przepisów **do roku podatkowego 2023.**

**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  
+48 502 184 882  
[Email](#)



**Magdalena Goławska**  
Supervisor  
+48 781 660 662  
[Email](#)

**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](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)



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