# TAX Alert

Audyt
Prawo
Podatki
Księgowość
Doradztwo biznesowe

Wrzesień 2020

## Projekt zmian w CIT – zmiany w obszarze cen transferowych

Najnowszy projekt zmian w zakresie podatku CIT, które miałyby wejść w życie od stycznia 2021 roku, przewiduje m.in. wprowadzenie zmian w przepisach o cenach transferowych. Projektowane zmiany mają na celu:

- uszczelnienie sytemu podatkowego i zapobieganie przerzucaniu dochodów do tzw. rajów podatkowych, poprzez
  - rozszerzenie zakresu transakcji podlegających weryfikacji pod kątem zgodności z zasadą ceny rynkowej,
  - rozszerzenie zakresu obowiązku dokumentowania transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych,
  - rozszerzenie zakresu elementów wymaganych w dokumentacji lokalnej dla transakcji z podmiotami z rajów podatkowych (o m.in. tzw. test korzyści);
- zmniejszenie obciążeń o charakterze administracyjnym w okresie lub za okres w którym trwałą epidemia COVID-19, związanych z:
  - dokonywaniem korekt cen transferowych,
  - sporządzaniem lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji krajowych,
  - podpisywaniem oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Analogiczne zmiany są proponowane do Ustawy o PIT.

**Istotne zagadnienia związane z projektowanymi zmianami:**

| | |
|---|---|
| **Rozszerzenie zakresu transakcji „z rajami podatkowymi" podlegających weryfikacji** | Projektowany przepis art. 11i Ustawy o CIT zakłada wprowadzenie możliwości weryfikacji rynkowego poziomu cen w transakcjach:<br>■ innych niż transakcje kontrolowane z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym, oraz<br>■ innych niż transakcje kontrolowane, jeżeli rzeczywisty właściciel (*beneficial owner*) ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym. |
| **Rozszerzenie zakresu obowiązku dokumentowania transakcji „z rajami podatkowymi"** | ■ Zgodnie z planowanymi zmianami, do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych będą zobowiązani także podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi, dokonujące transakcji (zarówno kosztowych, jak i przychodowych):<br>▪ innych niż transakcje kontrolowane z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym, lub<br>▪ innych niż transakcje kontrolowane, jeżeli rzeczywisty właściciel (*beneficial owner*) ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym jeżeli wartość transakcji za rok podatkowy przekroczy 100 000 złotych.<br>■ W wyniku proponowanej zmiany obowiązkiem dokumentacyjnym objęte zostałyby nie tylko transakcje, w których podmiot polski dokonuje zapłaty na rzecz podmiotu w „raju podatkowym" (jak jest obecnie), ale również transakcje, w których otrzymuje zapłatę od takiego podmiotu.<br>■ Przepisy doprecyzowują również, że próg dokumentacyjny dla transakcji z podmiotami z „rajów podatkowych" wynosić ma 100 000 złotych bez względu na rodzaj transakcji. |
| **Rozszerzenie zakresu elementów wymaganych w dokumentacji lokalnej dla transakcji z „rajami podatkowymi"** | Lokalna dokumentacja cen transferowych sporządzana dla transakcji zawieranych z podmiotami z „rajów podatkowych", oprócz podstawowych elementów jak w przypadku innych transakcji, będzie musiała zawierać dodatkowo uzasadnienie gospodarcze tej transakcji (opis przyczyn jej zawarcia) oraz opis spodziewanych korzyści ekonomicznych (tzw. *„benefit test"),* w tym podatkowych. |

| | |
|---|---|
| **Korekty cen transferowych** | ■ Projektowane przepisy przewidują wprowadzenie zwolnienia z obowiązku posiadania przez podatnika dokonującego korekty cen transferowych oświadczenia podmiotu powiązanego o fakcie dokonania przez podmiot powiązany korekty cen transferowych w tej samej wysokości co podatnik. Takie oświadczenie jest obecnie wymagane przy dokonywaniu korekty cen transferowych zmniejszającej przychody lub zwiększającej koszty uzyskania przychodu (tzw. korekta in minus).<br>■ Zwolnienie będzie miało zastosowanie jedynie do korekt dokonywanych za rok podatkowy lub w momencie, w którym na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszony w związku z COVID-19. |
| **Dodatkowe zwolnienie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji dla transakcji krajowych** | ■ Zgodnie z obowiązującymi dziś przepisami, transakcja krajowa pomiędzy podmiotami powiązanymi może korzystać ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych pod warunkiem, że żadna ze stron takiej transakcji nie poniosła straty podatkowej za dokumentowany rok podatkowy.<br>■ Projekt proponuje, aby ten warunek nie miał zastosowania w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2019 r., w którym na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszony w związku z COVID-19.<br>■ Zwolnienie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych miałoby mieć zastosowanie dla podmiotów powiązanych realizujących transakcje krajowe, u których wystąpiły negatywne efekty kryzysu gospodarczego wywołanego pandemią COVID-19, tj. które uzyskały w tym roku przychody z działalności niższe o co najmniej 50% od przychodów z działalności uzyskanych w analogicznym okresie bezpośrednio poprzedzającym ten rok. |
| **Ułatwienia dotyczące podpisywania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych** | ■ Według obecnie obowiązujących przepisów, oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych musi podpisać kierownik jednostki, co w przypadku spółek w praktyce oznacza cały Zarząd.<br>■ Zgodnie z projektem, oświadczenie składane za rok podatkowy lub w momencie, w którym na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszony w związku z COVID-19, mogłaby podpisać osoba uprawniona do reprezentacji danego podmiotu. Jakkolwiek, nadal nie byłoby dopuszczalne złożenie oświadczenia przez pełnomocnika. |
| **Projekt ustawy** | Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw z dnia 15 września 2020 r. jest dostępny pod linkiem: https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12338256/katalog/12719153#12719153 |
| **KONTAKT** | **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.**<br> <br>**Joanna Kubińska**<br>*Associate Partner, Head of Transfer Pricing*<br>+ 48 502 184 882<br>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 Woroszylska Legal.** Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszylska 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