



Od 1 stycznia 2021 r. więcej transakcji objętych dokumentacją cen transferowych

Wśród licznych zmian legislacyjnych, od 1 stycznia 2021 r. weszły w życie również zmiany dotyczące obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych, które rozszerzają katalog transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym.

1. NOWE OBOWIĄZKI DOKUMENTACYJNE

Główne zmiany w zakresie cen transferowych dotyczą transakcji z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych”. Lista krajów wg stanu na styczeń 2021 na końcu publikacji.

Zgodnie z nowelizacją obowiązkiem dokumentacyjnym objęte są, oprócz wcześniej wskazanych przypadków, również:

- 1) transakcje inne niż transakcje kontrolowane (tj. inne niż transakcje z podmiotami powiązаныmi) realizowane z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy, przekracza 100 000 PLN netto (ok. 25 000 EUR netto),
- 2) transakcje kontrolowane lub transakcje inne niż kontrolowane, jeżeli rzeczywisty właściciel należności¹ (ang. *beneficial owner*) ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym, a wartość takiej transakcji w roku obrotowym przekracza 500 000 PLN netto (ok 110 000 EUR netto).

Ustawodawca odwołuje się do ustawowej definicji rzeczywistego właściciela. Niemniej, co istotne, w przypadku nr 2) wskazanym powyżej, ustawodawca wprowadził domniemanie, że **rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym w sytuacji, gdy kontrahent podatnika lub spółki niebędącej osobą prawną dokonuje rozliczeń w roku podatkowym z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym**. Oznacza to, że jeśli kontrahent polskiego podmiotu (oraz jego rzeczywisty właściciel) nie jest zlokalizowany w tzw. raju podatkowym, lecz dokonuje on jakiegokolwiek rozliczenia z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym, wówczas domniemywa się, że rzeczywisty właściciel jest podmiotem z tzw. raju podatkowego. W konsekwencji podatnik (lub spółka niebędąca osobą prawną), realizujący transakcje o wartości powyżej 500 000 PLN netto (ok 110 000 EUR netto) z kontrahentem niemającym wprowadzić siedziby w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,

¹ Zgodnie z definicją rzeczywistego właściciela wskazaną w art. 4a pkt 29) Ustawy o CIT (dalej: „**rzeczywisty właściciel**”).

będzie musiał każdorazowo sprawdzić, czy kontrahent ten nie dokonuje transakcji z podmiotami z rajów podatkowych. Jeśli bowiem ten kontrahent dokonuje transakcji z podmiotami z rajów podatkowych, transakcja realizowana między polskim podatnikiem a takim kontrahentem będzie podlegała obowiązkowi dokumentacyjnemu z zakresu cen transferowych.

Przy ustalaniu tych okoliczności podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną powinni dokonać ustalenia tych okoliczności z **zachowaniem zasad należytej staranności**.

2. SZERSZE WYMOGI DOKUMENTACYJNE

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami, wymogi dokumentacyjne w zakresie dokumentacji dla transakcji realizowanych z podmiotami, mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych, zostały rozszerzone w stosunku do typowej dokumentacji cen transferowych. Dokumentacja dotycząca takiej transakcji musi zawierać również **uzasadnienie gospodarcze, w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych (benefit test)**. Jak wynika z uzasadnienia do nowelizowanych przepisów, korzyść ekonomiczną należy rozumieć maksymalnie szeroko i każdorazowo należy zbadać czy podmiot powiązany, działając racjonalnie ekonomicznie, zdecydowałby się na transakcję.

3. DZIAŁANIA PO STRONIE PODATNIKA

Nowe regulacje w zakresie cen transferowych mogą okazać się bardzo dużym wyzwaniem dla polskich podatników, zarówno pod względem weryfikacji kontrahentów, jak również pod względem sporządzenia zawierającej nowe elementy dokumentacji cen transferowych dla takich transakcji.

W praktyce dla każdej transakcji o rocznej wartości powyżej 500 000 PLN (ok. 110 000 EUR), istnieje konieczność zweryfikowania, czy kontrahent nie dokonuje w dalszej kolejności rozliczeń z podmiotami z rajów podatkowych lub czy tzw. rzeczywisty właściciel jest w rajach podatkowych.

Już teraz należy rozważyć, w jaki sposób, nie zakłócając prowadzenia działalności operacyjnej i relacji biznesowych, dochować należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów pod kątem obowiązków dokumentacyjnych w cenach transferowych.

4. RAJE PODATKOWE

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (DZ. U. z 2019 r., poz. 600), wymienia wprost 26 krajów (terytoriów), gdzie w systemach podatkowych jest stosowana szkodliwa konkurencja podatkowa. Wśród nich są: Księstwo Andory, Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, Antigua i Barbuda, Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów, Królestwo Bahrajnu, Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią, Wspólnota Dominiki, Grenada, Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej, Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej, Republika Liberii, Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej, Republika Malediwów, Republika Wysp Marshalla, Republika Mauritiusu, Księstwo Monako, Republika Nauru, Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią, Republika Panamy, Niezależne Państwo Samoa, Republika Seszeli, Saint Lucia, Królestwo Tonga, Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych, Republika Vanuatu.



Dodatkowo, lista tzw. rajów podatkowych została uzupełniona zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r., poz. 614), zawierającym listę krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej. Obejmuje ona Republikę Fidżi, Guam, Kajmany, Republikę Palau, Sułtanat Omanu, Republikę Trynidadu i Tobago, Samoa Amerykańskie.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Magdalena Marciniak Magdalena.Marciniak@mddp.pl tel. +48 22 322 68 88

Magdalena Dymkowska Magdalena.Dymkowska@mddp.pl tel. +48 22 322 68 88

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest wiodącą polską firmą świadczącą kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, finansów, outsourcingu księgowości i naliczania wynagrodzeń oraz szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.