

# PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

## Lekcja 3

---

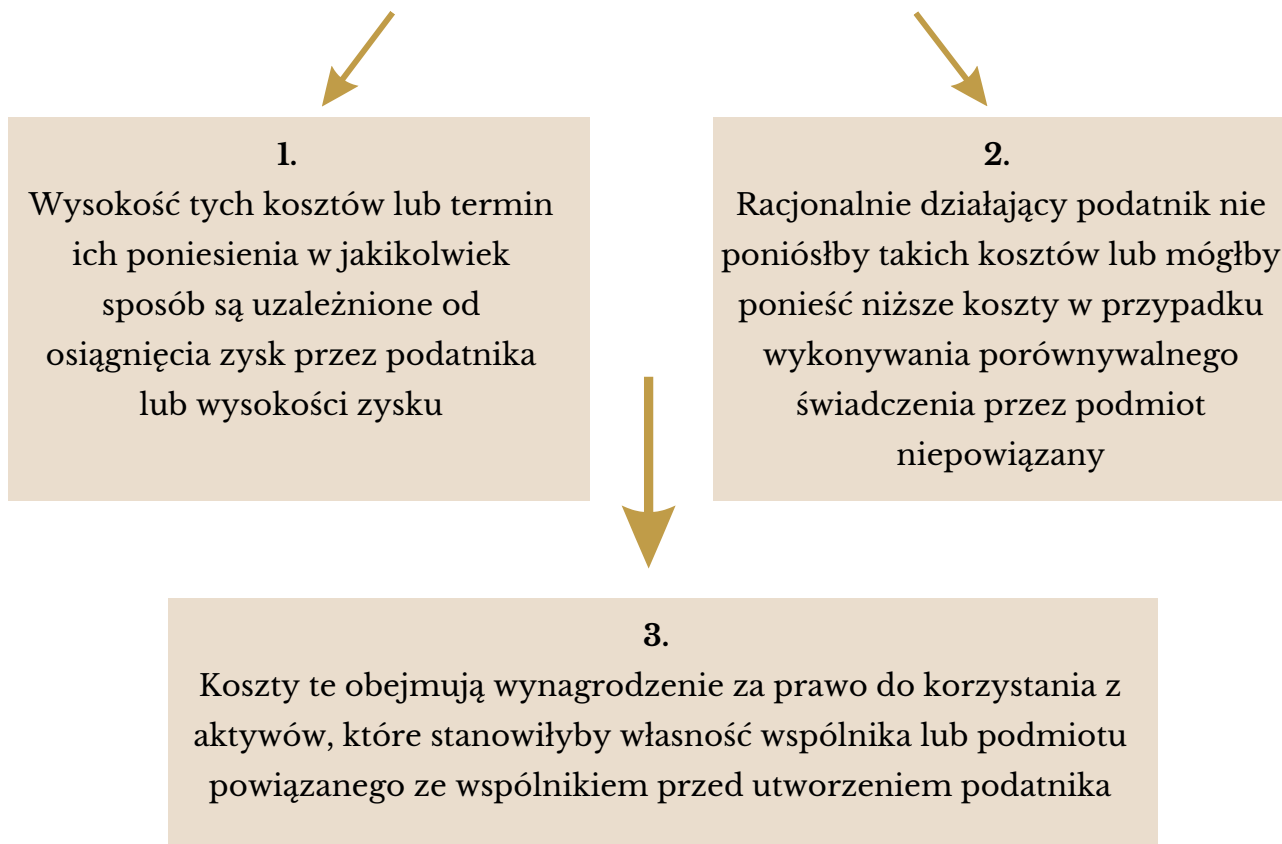
### Ukryta dywidenda i Transakcje powiązane

#### Ukryta dywidenda

=

Koszty poniesione przez podatnika będącego spółką w związku z świadczeniem wykonanym przez podmiot powiązany z tą spółką lub ze wspólnikiem/akcjonariuszem tej spółki, jeżeli poniesienie tego kosztu stanowi ukrytą dywidendę

#### STYCZEŃ 2022 warunki



# PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

## Lekcja 3

---

### Wyjątki

Gdy suma poniesionych przez podatnika kosztów stanowiących ukrytą dywidendę jest niższa niż kwota zysku brutto w roku, w którym koszty te zostały uwzględnione

#### Proponowane zmiany

- Nie uwzględnia specyfiki grup kapitałowych
- Zachodzi na przepisy o cenach transferowych

=

problem interpretacyjne

- Negatywnie wpływa na świadczenia usług licencyjnych

#### Propozycja likwidacji

### ZMIANY

zmiana przepisów dotyczących obowiązku dokumentacyjnego w zakresie tzw. transakcji rajowych;

- urealnienie progów dokumentacyjnych (progów istotności) dla bezpośrednich i pośrednich transakcji rajowych, których przekroczenie powoduje powstanie obowiązku podatkowego, poprzez ich podwyższenie
- zmianę zakresu obowiązku dokumentacyjnego w pośrednich transakcjach rajowych,
- likwidację domniemania rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym
- dokumentacja

# PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

## Lekcja 3

---

ad. a)

Obecnie	Projekt
<p>obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla podatników i spółek niebędących osobami prawnymi dokonujących transakcji:</p> <p>1) <b>bezpośrednio</b> z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. podmiot rajowy), jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy <b>przekracza 100 000 zł</b></p>	<p>obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla podatników i spółek niebędących osobami prawnymi dokonujących transakcji:</p> <p>1) <b>bezpośrednio</b> z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. podmiot rajowy), jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy <b>przekracza 200 000 zł</b></p>
<p><b>pośrednio</b>, jeżeli rzeczywisty właściciel jest podmiotem rajowym, a wartość tej transakcji zarok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy, <b>przekracza 500 000 zł.</b></p>	<p>różne progi istotności w stosunku do określonych rodzajów transakcji przy zachowaniu proporcji podstawowy próg istotności - na poziomie 500 000 zł, dla transakcji finansowych oraz towarowych - <b>2.500 000 zł</b></p>

# PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

## Lekcja 3

---

ad. b)

Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są obowiązani podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana, jeżeli rzeczywisty właściciel jest podmiotem rajowym. Obecnie obowiązek ten dotyczy zatem zarówno transakcji krajowych (pomiędzy dwoma podmiotami zlokalizowanymi w Polsce) jak i transgranicznych (pomiędzy podmiotem polskim a zagranicznym).

### **ZMIANA:**

Doprecyzowanie, że przepis dotyczy rzeczywistego właściciela należności z tytułu transakcji. Oznacza to, że badanie transakcji pod kątem istnienia rzeczywistego właściciela w rajach podatkowych lub rozliczeń z podmiotem rajowym dotyczy jedynie podmiotu otrzymującego należność. Wypłacający nie może być bowiem rzeczywistym właścicielem należności.

Dla transakcji krajowej, czyli tam gdzie wypłacający oraz otrzymujący należność podlegają krajowej jurysdykcji, obowiązek dokumentacyjny w zakresie pośrednich transakcji rajowych będzie ciążył jedynie na podmiocie otrzymującym należność

# PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

## Lekcja 3

---

ad. c)

Obecnie	Projekt
<p>domniemanie rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym, jeżeli druga strona transakcji dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym rozliczeń z podmiotem rajowym</p>	<p>odejście od konstrukcji domniemania na rzecz wyłączenia stosowania obowiązku przewidzianego w projektowanym art. 110 ust. 1 pkt 2 ustawy CIT [obowiązek dokumentacji lokalnej dla transakcji której rzeczywistym właścicielem jest podmiot z raju podatkowej] =&gt; wyłączenie tego przepisu gdy:</p> <p>podmiot otrzymujący należność wynikającą z transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana nie dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym związanych z otrzymaną należnością rozliczeń lub nie jest powiązany z podmiotem rajowym</p> <p>Spełnienie przesłanek wyłączenia dotyczących rozliczeń lub powiązań z podmiotem rajowym będzie mogło być uznane m.in. 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).</p>

# PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

## Lekcja 3

---

ad. d)

Ponieważ ustalenie istnienia rzeczywistego właściciela w rajach podatkowych może być utrudnione, w szczególności, gdy przesłankę tę ma badać podmiot wypłacający należność, w projekcie zaproponowano rozwiązanie mające ułatwić ten proces.

- Jeśli podmiot zobowiązany do oceny, czy do danej transakcji należy zastosować zasadę ceny rynkowej i przygotować dokumentację, wykaże oświadczeniem wystawionym przez podmiot otrzymujący należność z tytułu transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana, że podmiot ten jest rzeczywistym właścicielem należności, albo, że rzeczywistym właścicielem należności nie jest podmiot rajowy, to jest to wystarczające dla weryfikacji obowiązku dokumentacyjnego.

Proponuje się aby przepisy dotyczące dokumentacji cen transferowych obowiązywały już od wejścia w życie aktu z mocą wsteczną dla transakcji mających miejsce w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31.12.2020.