

NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW GRUDZIEŃ 2018

W grudniowym – Nowo Rocznym wydaniu newslettera prezentujemy zmiany największego kalibru wchodzące w życie z początkiem 2019 roku.

Życzymy miłej lektury!

KONWENCJA MLI

Konwencja MLI obowiązuje w Polsce od 1 lipca 2018 roku, jednak jej zmiany do niektórych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę zostaną wprowadzone już od 1 stycznia 2019 roku.

Konwencja zawiera tzw. minimalny standard stosowania – do którego wprowadzenia zobowiązane są wszystkie państwa przystępujące do Konwencji. Standard ten obejmuje regulacje dotyczące:

- zapobiegania nadużyciom traktatów,
- preambuły umowy podatkowej,
- procedury wzajemnego porozumiewania się.

W odniesieniu do pozostałych regulacji MLI, sygnatariusze mają swobodę co do ich przyjęcia.

Polska wyraziła chęć przyjęcia regulacji MLI w zakresie:

- zasad opodatkowania podmiotów transparentnych podatkowo, nakierowanych na ograniczanie wykorzystania niezgodności hybrydowych,
- ustalania rezydencji podatkowej podmiotów o podwójnej siedzibie,
- uszczelnienia metod unikania podwójnego opodatkowania - zmiana metody wyłączenia (zwolnienia) z progresją na metodę zaliczenia (kredytu) w odniesieniu do polskich rezydentów - opcja C,
- uszczelnienia poboru podatku u źródła od wypłat dywidend,
- klauzuli nieruchomościowej,
- zastrzeżenia prawa do opodatkowania własnych rezydentów,
- współpracy państw w zakresie korekty zysków podmiotów powiązanych.

Jednakże zanim będzie można stwierdzić jak Konwencja MLI wpływa na międzynarodowe rozliczenia podatkowe poszczególnych podmiotów, należy najpierw określić czy Konwencja będzie miała w ogóle zastosowanie do danej umowy. Jeżeli druga strona nie ratyfikowała Konwencji lub ratyfikowała konwencję ale nie zgłosiła umowy z Polską do objęcia konwencją, wówczas nie ma ona zastosowania. Aktualne informacje dot. statusu ratyfikacji MLI są dostępne [na stronie OECD](#).

Informacje dotyczące wyboru wariantów Konwencji MLI przez poszczególne państwa można znaleźć w bazie Stanowisk MLI [Matching Database], opublikowanej [na stronie OECD \(link otwiera nowe okno w innym serwisie\)](#). Należy jednak pamiętać, że jest to wersja beta i niewykluczone, że zawiera ona błędy.

Zdaniem MF (komunikat opublikowany na stronie internetowej, **nie stanowi on jednak wiążącej interpretacji ogólnej ani objaśnień** podatkowych), od 1 stycznia 2019 r. konwencja MLI będzie stosowana do podatków u źródła w odniesieniu do umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z Austrią, Australią, Francją, Izraelem, Japonią, Litwą, Nową Zelandią, Serbią, Słowacją, Słowenią i Wielką Brytanią. Natomiast do pozostałych podatków (w tym do podatków od dochodów z pracy najmniej) od 1 stycznia 2019 r. Konwencja MLI będzie stosowana wyłącznie do umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z Austrią i Słowenią.



PODATKI PRAWO KĘGOWOŚĆ

**EOL KANCELARIA DORADZTWA
PODATKOWEGO Sp. z o.o. Sp.k.**

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.

www.eol.com.pl

+48 91 4846260 +48 91 4846263



MICHAŁ WOJTAS
doradca podatkowy
redaktor newslettera
wspólnik

KOMENTARZ:

CENY TRANSFEROWE

Od 1 stycznia 2019 roku zaczną obowiązywać nowe zasady ustalania cen transferowych dla podmiotów powiązanych.

Nowe przepisy przewidują szereg udogodnień w porównaniu do przepisów obowiązujących dotychczas. Jako pozytywne zmiany można uznać m. in:

- podniesienie progów istotności transakcji wyznaczających obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych do 10 mln PLN dla transakcji towarowych i finansowych wyrażonych w wartościach netto, lub 2 mln PLN dla transakcji usługowych i innego niż wymienione charakteru,
- wprowadzenie zwolnień z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych w przypadku, gdy podmiotami powiązаныmi są wyłącznie podmioty krajowe, które nie wykazują straty podatkowej w roku dokonania transakcji,
- uznanie za transakcje rynkową umowy pożyczki oprocentowanej zgodnie ze stawką wykazaną w obwieszczeniu ministra finansów,
- wydłużenie terminu na sporządzenie dokumentacji cen transferowych do końca września następnego roku.

OBOWIĄZEK RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Od 1 stycznia 2019 roku zaczną obowiązywać przepisy dotyczące raportowania schematów podatkowych. Schematy podatkowe będą przekazywane do organów podatkowych w przypadku, gdy schemat będzie posiadał tzw. kryterium kwalifikowanego korzystającego.

Kryterium kwalifikowanego korzystającego będzie uważane za spełnione, jeżeli:

- przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro lub jeżeli
- udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro lub jeżeli
- korzystający jest podmiotem powiązany w rozumieniu przepisów o podatkach dochodowych.

W przypadku korzystania z porad profesjonalnych doradców (doradca podatkowy, radca prawny, adwokat), schemat podatkowy będzie udostępniany przez tych profesjonalnych doradców, o ile czynność ta nie będzie naruszała tajemnicy zawodowej profesjonalnego doradcy. W przeciwnym przypadku, schemat podatkowy będzie udostępniany przez podmiot korzystający z usług profesjonalnych doradców.

ZMIANY W PODATKU U ŹRÓDŁA

W przypadku pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego od świadczeń doradczych miejsce zamieszkania lub siedziby może być potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli wartość świadczonych usług nie przekracza 10.000 zł – w pozostałych przypadkach wymagane będzie posiadanie oryginału certyfikatu rezydencji.

Jeżeli kwota wypłat podlegających podatkowi u źródła przekroczy 2.000.000 zł, to płatnik będzie musiał pobrać podatek od tej nadwyżki, z pominięciem obniżonej stawki podatku lub zwolnienia wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Oznacza to, że płatnik wypłacający więcej niż 2.000.000 zł z tytułu świadczeń podlegających podatkowi u źródła, będzie musiał pobierać ten podatek pomimo posiadania certyfikatu rezydencji kontrahenta.

Reguły międzynarodowego prawa podatkowego stały się ostatnio trudne do samodzielnego rozpoznania przez osoby niezajmujące się profesjonalnie prawem podatkowym – za sprawą Konwencji MLI. Modyfikuje ona dwustronne umowy w sprawie zapobiegania unikaniu opodatkowania (UPO). Przy weryfikacji reguł opodatkowania dochodów z zagranicy lub zagranicznych podmiotów osiągających dochody w Polsce należy teraz też weryfikować modyfikacje, które mogą dotknąć poszczególne UPO. Co więcej, sytuacja jest całkowicie płynna, gdyż dane UPO mogą wejść lub wyjść spod obowiązywania MLI lub mogą zostać uzgodnione elementy UPO, które będą modyfikowane oraz zakresy tych modyfikacji.

W zakresie cen transferowych następują kolejne poważne zmiany reguł dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanyymi. Całkowicie zmieniają się progi transakcji. Za bardzo dobre rozwiązanie należy uznać zwolnienie części transakcji krajowych – gdyż obejmowanie ich obowiązkiem dokumentacyjnym było bardzo kosztowne dla podatników, a tak naprawdę nic nie wносиło do ewentualnych skutków korekt – byłyby one bowiem całkowicie neutralne z punktu widzenia efektów podatkowych.

Potężną zmianą systemową jest wprowadzenie obowiązku raportowania schematów podatkowych przez m.in. doradców podatkowych, radców prawnych i adwokatów. Ustawodawca wprowadził dla tych zawodów zmiany w przepisach dotyczących tajemnicy zawodowej – co prowadzi do sytuacji, w której klient (korzystający ze schematu podatkowego) będzie mógł zwolnić doradcę/ radcę lub

Podatnik będzie mógł odstąpić jednak od pobierania podatku u źródła od nadwyżki wypłacanych świadczeń ponad kwotę 2.000.000 zł, gdy po przeprowadzeniu weryfikacji nie posiada on wiedzy uzasadniającej wykluczenie możliwości skorzystania z preferencyjnej stawki podatku lub ze zwolnienia od opodatkowania.

Podatnik lub płatnik podatku u źródła będzie mógł wystąpić z wnioskiem o zwrot podatku, który został pobrany z tytułu wypłacenia świadczeń podlegającym opodatkowaniu podatkiem u źródła przewyższających 2.000.000 zł. Z powyższym wnioskiem może wystąpić płatnik, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku. Wniosek będzie można złożyć jedynie w formie elektronicznej oraz w strukturze logicznej udostępnionej przez Ministra Finansów (podobnie jak np. pliki JPK_VAT).

Do składanego wniosku wymagane jest załączenie dodatkowych dokumenty w szczególności:

- dokumenty dotyczącą zobowiązania do wypłaty należności,
- dokumentację dotyczącą przelewów bankowych,
- oświadczeni, że płatnik jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności.

Powyższy zwrot podatku będzie następował na mocy decyzji wydanej przez organ podatkowy. Termin zwrotu podatku wynosić będzie 6 miesięcy, jednak w niektórych przypadkach będzie on mógł być wydłużony. Podatek niezwrócony w terminie podlegać będzie oprocentowaniu na takich samych zasadach jak opłata prolongacyjna

Z mocy ustawy zwolnione z powyższego obowiązku pobierania podatku u źródła od należności przewyższających 2.000.000 zł będą odsetki oraz dyskonta od listów zastawnych oraz obligacji o terminie wykupu nie krótszym niż rok oraz dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym.

W trakcie procedowania jest również rozporządzenie, które ma wprowadzić nowe czasowe zwolnienia od powyższego obowiązku – obowiązujące najprawdopodobniej do połowy 2019 r.

adwokata z tajemnicy, aby mógł wykonać obowiązek raportowania do Szefa KAS. Dużo gorsze są za to definicje skutkujące objęciem danego uzgodnienia pojęciem schematu podatkowego. Prosta analiza nowej siatki pojęć prowadzi do wniosku, że każda czynności skutkująca korzyścią podatkową (obniżeniem podatku do zapłaty) będzie prowadziła do uznania jej za schemat podatkowy – tylko progi będą wyznaczały obowiązek donoszenia na siebie, swoich klientów i podmiotów współpracujących do MF.

Gorączka legislacyjna dotyczy też kontrolowania przez MF wypłat świadczeń za granicę – próg 2 mln zł będzie skutkowało koniecznością szczegółowych weryfikacji po stronie płatnika lub podatnika.

Mimo nadchodzących ogromnych zmian w systemie podatkowym życzymy Państwu bezpiecznego i dochodowego 2019 Roku!

Opracował: Karol Kądziała - konsultant podatkowy

GRUPA EOL:

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO sp. z o.o. sp.k.

doradztwo biznesowe, reprezentacja przed organami i sądami, opinie, szkolenia, podatkowe prawo międzynarodowe, audyty, restrukturyzacje, optymalizacje, artykuły prasowe i naukowe

EOL SOIŃSKI RADCY PRAWNI s.c. (poprzednio: MERITUM S.C.)

doradztwo prawne, zastępstwo procesowe, porady, pisma

EOL sp. z o.o. USŁUGI KSIĘGOWE

pełna księgowość, płace, kadry, statystyka, raporty

www.eol.com.pl

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4846260 +48 91 4846263

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4646300 +48 91 4646301

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/II p.
+48 91 4882825 +48 91 4882842