



Kwiecień 2016

Pierwsze czytanie projektu ustawy wprowadzającej klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania

W dniu 30 marca 2016 r. skierowano na pierwsze czytanie na posiedzeniu Sejmu rządowy projekt ustawy o zmianie Ordynacji podatkowej i innych ustaw, który przewiduje wprowadzenie do systemu podatkowego klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Zgodnie z porządkiem obrad sejmowych, pierwsze czytanie ma się odbyć na 16. posiedzeniu Sejmu zaplanowanym na 12 i 13 kwietnia 2016 r.

Istota nowych regulacji

Do Ordynacji podatkowej planuje się wprowadzenie nowego działu zatytułowanego „Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania”. Zgodnie z projektem ustawy na mocy projektowanego art. 119a § 1 Ordynacji podatkowej czynność dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem ustawy podatkowej, nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeśli sposób działania był sztuczny (unikanie opodatkowania).

W takiej sytuacji skutki podatkowe czynności miałyby być określane na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki mógłby zaistnieć, gdyby dokonano czynności odpowiedniej. Za czynność odpowiednią uznaje się czynność, której podmiot mógłby dokonać, jeżeli działałby rozsądnie i kierował się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem i celem ustawy podatkowej.

Z kolei w sytuacji, gdy osiągnięcie korzyści podatkowej było jedynym celem działań podejmowanych przez podatnika, skutki podatkowe miałyby zostać określone na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki zaistniałby, gdyby czynności w ogóle nie dokonano.

„Sztuczne” działania

Zgodnie z projektem klauzula będzie stosowana, jeżeli sposób działania podatnika zostanie uznany za „sztuczny”. Przy ocenie czy sposób działania był sztuczny, należy wziąć pod uwagę występowanie:

- nieuzasadnionego dzielenia operacji,
- angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego,
- elementów prowadzących do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu wyjściowego,
- elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących,
- ryzyka gospodarczego przewyższającego spodziewane korzyści inne niż podatkowe.

Korzyść podatkowa

Korzyścią podatkową w rozumieniu proponowanych przepisów będzie:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości albo powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;

- powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- podwyższenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku.

Opinia Zabezpieczająca

Klauzula o unikaniu opodatkowania nie będzie miała zastosowania wobec podmiotów, które uzyskały opinię zabezpieczającą lub wystąpiły o nią, ale ich wniosek nie został załatwiony w przewidzianym terminie.

Opinie zabezpieczające zgodnie z projektem wydawał będzie Minister Finansów. Wniosek będzie mógł być złożony przez jeden podmiot lub grupę podmiotów.

Opinia zabezpieczająca będzie zawierać w szczególności:

- wyczerpujący opis czynności, której lub których dotyczył wniosek,
- ocenę, że do czynności lub ich zespołu nie ma zastosowania przepis art. 119a,
- pouczenie o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

Dodatkowo wniosek miałby podlegać opłacie wynoszącej 20.000 zł.

Limit 100 tysięcy złotych

Zgodnie z projektem, klauzula o unikaniu opodatkowania nie znajdzie zastosowania, jeśli korzyść podatkowa lub suma korzyści wynikających z wielu czynności podatnika nie przekroczy w okresie rozliczeniowym 100 tysięcy złotych.

Postępowanie przed Ministrem Finansów

Organem właściwym do stosowania klauzuli będzie Minister Finansów. W sytuacji, gdy stwierdzone zostaną okoliczności, że w sprawie może być wydana decyzja na podstawie klauzuli o unikaniu opodatkowania, Minister Finansów będzie w tym zakresie wszczynać postępowanie podatkowe lub przejmować do dalszego prowadzenia postępowanie podatkowe lub kontrolne.

Rada do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania

Projekt nowelizacji Ordynacji podatkowej przewiduje także utworzenie kolegiального organu - Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania, którego zadaniem będzie opiniowanie zasadności zastosowania klauzuli w indywidualnych sprawach.

Opinie Rady, po usunięciu danych identyfikujących stronę oraz inne podmioty wskazane w jej treści, miałyby być zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Obowiązywanie klauzuli

Art. 5 projektu ustawy nowelizującej stanowi, że przepisy dot. klauzuli będą miały zastosowanie jedynie do czynności dokonanych po dniu wejścia w życie ustawy.

Vacatio legis

Ustawa ma wejść w życie po upływie 30 dni od dnia jej ogłoszenia.

Jeżeli mają Państwo pytania w niniejszym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2016 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Kontakt

Dariusz Malinowski

Partner

Tel. : +48 22 528 11 81

Faks: +48 22 528 11 59

dmalinowski@kpmg.pl

Aleksander Dąbrowski

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 11 90

Faks: +48 22 528 11 59

adabrowski@kpmg.pl

Mariusz Jurkiewicz

Starszy Menedżer

Tel. : +48 22 528 13 94

Faks: +48 22 528 11 59

mjurkiewicz@kpmg.pl



W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie kpmg.com/pl/subskrypcje.**

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

Kraków

al. Armii Krajowej 18

30-150 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 18

60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Bema 2

50-265 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22

90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG oraz hasło "cutting through complexity" są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2016 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.