

Listopad 2019

Umowa o współdziałanie dostępna dla największych podmiotów od 1 lipca 2020 r.

14 listopada 2019 r. została opublikowana ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Celem ustawy jest m.in. wprowadzenie do polskiego systemu prawa podatkowego mechanizmu współpracy między podatnikami a organami podatkowymi (tzw. *Co-operative Tax Compliance – CTC*). Ustawodawca w tym zakresie przewidział dwa rozwiązania uzgodnieniowe.

Umowa o współdziałanie

Ma na celu zapewnienie przestrzegania przez podatników prawa podatkowego poprzez nawiązanie ścisłej i bieżącej współpracy między organami podatkowymi a podatnikiem.

Możliwość zawarcia umowy o współdziałanie została ograniczona i może ona zostać zawarta przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej **jedynie na wniosek największych podmiotów**, czyli takich, których wartość przychodu, wskazana w zeznaniu podatkowym uregulowanym w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, w poprzednim roku podatkowym, przekroczyła równowartość **50 mln EUR**.

Przed zawarciem umowy Szef Krajowej Administracji Skarbowej przeprowadza audyt podatkowy wobec podatnika o współdziałanie (audyt wstępny) oraz w trakcie obowiązywania umowy o współdziałanie (audyt monitorujący).

Porozumienie podatkowe

W ramach umowy o współdziałanie Szef Krajowej Administracji Skarbowej będzie mógł również **zawrzeć z podatnikiem porozumienie podatkowe** w formie pisemnej, którego celem jest zapewnienie pewności stosowania prawa podatkowego w sprawach:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- ustalania cen transferowych;
- braku zasadności zastosowania klauzuli o unikaniu opodatkowania;
- wysokości prognozowanego na następny rok podatkowy zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych;
- a także w innej sprawie, niezbędnej dla zapewnienia prawidłowej realizacji umowy o współdziałanie.

Korzyści z zawarcia umowy o współdziałanie to m.in.:

- w przypadku złożenia deklaracji lub korekty deklaracji będącej następstwem audytu wstępnego podatnik będzie uprawniony do skorzystania z preferencyjnej stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych lub do nienaliczania tych odsetek;
- preferencja w zakresie naliczania odsetek za zwłokę odnosi się do wszystkich okresów, nieobjętych przedawnieniem na dzień otrzymania zalecenia, jeżeli stwierdzona w wyniku audytu wstępnego nieprawidłowość występowała również w latach

poprzedzających audyt podatkowy;

- dla podatników jako korzystających wyłączony jest obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR) innych niż schematy podatkowe transgraniczne;
- w przypadku spraw o ustalenie cen transferowych (APA) oraz braku zasadności stosowania przepisów o klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (opinii zabezpieczającej), opłaty za uzyskanie porozumienia będą 50 proc. niższe w porównaniu do opłat, które musieliby wnieść podatnicy, którzy nie są stroną umowy o współdziałanie;
- wywiązywanie się z obowiązków wynikających z umowy o współdziałanie będzie przesłanką uznania dobrej wiary przy dodatkowym zobowiązaniu podatkowym w podatku dochodowym od osób prawnych.

Obowiązki podatnika, który zawarł umowę o współdziałanie to m.in.:

- zgłaszanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej wszelkich istotnych zagadnień podatkowych, które mogłyby być przedmiotem sporu podatnika z organem podatkowym, a także informacji mogących mieć wpływ na uzyskanie korzyści podatkowej przez podatnika;
- posiadanie skutecznych i adekwatnych procesów oraz procedur do zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych (ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego, m.in. niezależny

audyt funkcji podatkowej przez niezależnego audytora podatkowego).

Pozostałe zmiany

Ustawa wdraża również rozwiązania przewidziane w dyrektywie Rady (UE) 2017/1852 z dnia 10 października 2017 r. w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego

opodatkowania w Unii Europejskiej (Dz. U. UE. L. z 2017 r. Nr 265, str. 1) poprzez wprowadzenie nowej procedury rozstrzygania sporów w zakresie unikania podwójnego opodatkowania.

W Ustawie zostały ponadto zamieszczone regulacje dotyczące uprzednich porozumień cenowych, które dotychczas były zawarte w treści Ordynacji Podatkowej.

Analiza korzyści

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami w zakresie analiz możliwości zawarcia umowy o współdziałanie i korzyści wynikających z zawarcia takiej umowy, 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.

© 2019 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

Tel. Kom. : +48 602 150 030

dmalinowski@kpmg.pl

Marcin Rudnicki

Partner

Tel. : +48 22 528 11 77

Tel. Kom. : +48 604 496 354

mrudnicki@kpmg.pl

Marcin Górniak

Starszy Menedżer

Tel. : +48 22 528 17 09

Tel. Kom. : +48 664 718 738

mgorniak@kpmg.pl



Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114

31-323 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22

60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35

90-127 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11

50-382 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@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 są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2019 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.