

Czerwiec 2020

Ustawa implementująca Dyrektywę ATAD2 z podpisem Prezydenta

W dniu 22 czerwca br. Prezydent RP podpisał ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (dalej: „Ustawa”).

Poniżej prezentujemy najważniejsze zmiany zawarte w Ustawie.

Struktury lub transakcje hybrydowe

Kluczowym celem wprowadzanych regulacji jest przeciwdziałanie sytuacji podwójnego odliczenia kosztów lub odliczenia kosztów bez rozpoznania przychodów w różnych jurysdykcjach podatkowych.

Podatnikowi w określonych przypadkach nie będzie przysługiwało prawo do uwzględnienia w kosztach uzyskania przychodów płatności podlegającej podwójnemu odliczeniu, tj. odliczeniu od podstawy opodatkowania w więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.

Podatnik nie będzie mógł również uwzględnić w kosztach uzyskania przychodów płatności podlegających odliczeniu od podstawy opodatkowania w jednej jurysdykcji bez odpowiadającego mu ujęcia tej płatności w podstawie opodatkowania podatnika w innej jurysdykcji.

Podatnik będzie miał natomiast obowiązek wykazać w swoich przychodach uzyskane należności, nawet gdy są one wyłączone z przychodów przez inne przepisy ustawy o CIT.

Powyższe ograniczenia lub obowiązki będą miały zastosowanie w konkretnych okolicznościach

wskazanych w nowych regulacjach i będą występować, jeżeli zostaną dokonane przez podmioty powiązane lub w ramach tzw. uzgodnienia strukturalnego, wykorzystującego rozbieżności w kwalifikacji struktur hybrydowych.

Powyższe regulacje mogą mieć praktyczne znaczenie np. w odniesieniu do podmiotów korzystających z finansowania grupowego, w tym w formie pożyczek, jeżeli pożyczkodawca pozyskałby środki służące udzieleniu pożyczki w ramach instrumentu hybrydowego.

Ustawa odnosi się również do regulacji dotyczących podwójnej rezydencji. Podatnikowi uznanemu przez polskie przepisy za polskiego rezydenta nie będzie przysługiwało prawo do uwzględnienia wydatków w kosztach uzyskania przychodu lub do pomniejszenia dochodów o straty w sytuacji, gdy te koszty lub straty:

- podlegają odliczeniu w co najmniej dwóch państwach, w których ten podatnik jest traktowany jako rezydent;
- nie odpowiadają podwójnie wykazanemu dochodowi.

Ponadto gdy zagraniczny zakład polskiego rezydenta podatkowego nie będzie traktowany jako zagraniczny zakład przez państwo jego położenia (tzw. „pominięty stały zakład”), do przychodów podatnika będą zaliczane przychody, które byłyby przypisane do tej placówki, gdyby była ona traktowana jako zagraniczny zakład przez państwo jej położenia. Przepis ten nie będzie miał jednak zastosowania, jeśli obowiązek stosowania zwolnienia dochodów pominiętego zagranicznego zakładu

wynikać będzie z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania obowiązującej między Polską a innym państwem spoza UE.

Procedury magazynu call-off stock

Procedura ta odnosi się do sytuacji, w której w chwili transportu (wysyłki) towarów do innego państwa członkowskiego dostawca zna już tożsamość osoby nabywającej towary, której zostaną one dostarczone na późniejszym etapie i po ich przybyciu do państwa członkowskiego przeznaczenia.

Wprowadzane zmiany dostosowują polskie przepisy do prawodawstwa unijnego. W efekcie tego typu transakcje będą pod pewnymi warunkami uznawane za powodujące (po stronie dostawcy) dostawę zwolnioną (stawka 0 proc.) w państwie członkowskim wyjścia i wewnątrzspółnotowe nabycie (po stronie nabywcy) opodatkowane w państwie członkowskim przybycia.

Automatyczna wymiana informacji o schematach transgranicznych

Ustawa stanowi również dopełnienie transpozycji dyrektywy Rady (UE) 2018/822 poprzez poprawę wzorca informacji MDR-1 i MDR-3. Jest to konieczne, ponieważ dyrektywa zakłada automatyczną wymianę informacji o schematach podatkowych co wymaga, aby zawierały one identyczny zakres niezależnie od kraju (zgodnie z Ustawą pierwsza wymiana ma nastąpić do dnia 31 października 2020 r.).

W związku z powyższym podatnicy będą zobowiązani ponownie zraportować transgraniczne schematy podatkowe w celu uzupełnienia brakujących informacji.

Promotorzy będą mieli czas do 31 lipca 2020 r., korzystający do 16 sierpnia 2020 r., a wspomagający do 31 sierpnia 2020 r.

Z dniem 1 lipca 2020 r. numery NSP nadane przed tym dniem schematom podatkowym transgranicznym staną się nieważne.

Ustawa dopuszcza również możliwość podpisania MDR-3 zgodnie z zasadami reprezentacji osób prawnych (obecnie MDR-3 podpisywany jest przez wszystkich członków zarządu). Nie dopuszczono jednak podpisywania MDR-3 przez pełnomocników.

Ustawa wprowadza również możliwość przedłużania terminów raportowania schematów podatkowych przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia. Może to mieć związek z inicjatywą Komisji Europejskiej, aby odroczyć szereg obowiązków z dyrektywy w związku z pandemią koronawirusa.

Wejście w życie

Co do zasady Ustawa wchodzi w życie 1 lipca 2020 r., przy czym przepisy dotyczące struktur hybrydowych wchodzi w życie od dnia 1 stycznia 2021 r. oraz mają mieć zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2020 r.

Warto w tym miejscu przypomnieć, że termin implementacji dyrektywy ATAD2 minął 31 grudnia 2019 r.

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: mam pytanie@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.

© 2020 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.

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.

© 2020 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.