DORADZTWO PODATKOWE

Tax Alert Nr 165/1.04.2019

PROJEKT USTAWY O UPRZEDNICH POROZUMIENIACH CENOWYCH UJRZAŁ ŚWIATŁO DZIENNE

Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów, z prawie rocznym opóźnieniem, opublikowano **projekt ustawy** o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz **zawieraniu uprzednich porozumień cenowych** [**Ustawa**].

Poniżej przedstawiamy główne założenia projektu w zakresie wprowadzonego rozwiązania uproszczonych uprzednich porozumień cenowych [**uAPA**] oraz wybrane zmiany w zakresie standardowych uprzednich porozumień cenowych [**APA**].

uAPA a art. 15e Ustawy o CIT

Projekt Ustawy przewiduje, że ograniczenie zaliczania kosztów usług niematerialnych do kosztów uzyskania przychodów nie ma zastosowania do transakcji objętych uAPA i APA. Brak zastosowania ograniczenia wynikającego z art. 15e, stosuje się do roku podatkowego, w którym **złożono wniosek** o wydanie APA/uAPA oraz, **co istotne, do roku podatkowego poprzedzającego ten rok podatkowy,** z wyjątkiem APA/uAPA, dla których z urzędu nastąpi wygaśnięcie decyzji.

Tak więc podatnicy którzy **złożą wniosek APA/uAPA do końca 2019 r. będą mogli zapewnić sobie wyłączenie z limitu kosztów niektórych usług oraz opłat licencyjnych również za 2018 r.** (niezależnie od tego, kiedy decyzja APA/uAPA zostanie wydana).

uAPA – najważniejsze założenia

Kryterium przedmiotowe - transakcje objęte uAPA

uAPA będzie mogło być wydawane **wyłącznie dla transakcji** dotyczących:

- zakupu usług o niskiej wartości dodanej (w rozumieniu art. 11f ust. 2 Ustawy o CIT) oraz
- ponoszenia opłat za korzystanie ze znaków towarowych lub know-how.

Co istotne, decyzja o uAPA nie **będzie mogła być wydana dla transakcji zakończonych przed dniem złożenia wniosku.**

MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy Spółka Doradztwa Podatkowego Spółka Akcyjna
ul. Mokotowska 49,00-542 Warszawa PL | tel.: +48 22 322 68 88 | fax: +48 22 322 68 89 | e-mail: biuro@mddp.pl | www.mddp.pl
KRS: 0000755371 1 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy:100 150 zł | Numer rachunku bankowego PLN: 30 1910 1048 2209 0905 2355 0001
Numer rachunku bankowego EUR: 03 1910 1048 2209 0905 2355 0002 | NIP: 5213287732

Kryterium podmiotowe

uAPA nie zostanie wydana na rzecz podmiotów, w przypadku których **udział dochodów podatkowych w przychodach**, w co najmniej dwóch z trzech ostatnich zakończonych lat podatkowych, jest **niższy niż 1%.**

Co więcej, udział powyżej 1%, **będzie musiał zostać utrzymany w dwóch pierwszych latach okresu**, na jaki **zostało wydane uAPA.**

Kwestie formalne

- W projekcie Ustawy zostały **wskazane elementy jakie powinna zawierać uAPA**,
- Okres obowiązywania uAPA **nie może być dłuższy niż 3 lata podatkowe**. Podobnie jak w przypadku APA, uAPA będą **mogły być odnawiane** na kolejne okresy (przy założeniu braku istotnych zmian w zakresie elementów uAPA);
- Postępowanie w sprawie uAPA powinno być **zakończone nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia jego wszczęcia**;
- Wysokość opłaty została ustalona na stałym poziomie i wynosi **20 000 PLN.**

APA – najważniejsze zmiany w porównaniu do obecnie obowiązujących przepisów

- Możliwość złożenia wniosku o APA **przez podmiot zagraniczny**, który zamierza rozpocząć działalność w Polsce za pośrednictwem krajowego podmiotu powiązanego;
- Umożliwienie złożenia wniosku APA przez podatników **dla transakcji objętych kontrolą**, jeżeli **kontrola podatkowa nie obejmuje żadnego z dwóch ostatnich lat podatkowych wnioskodawcy**;
- **Elementy,** jakie powinno zawierać APA **nie zostały zmienione w znaczący sposób**. **Dokonano jedynie zmiany terminologii** w celu jej ujednolicenia z pojęciami stosowanymi w obowiązującej Ustawie o CIT/PIT. Natomiast na wnioskodawcę został nałożony obowiązek udostępnienia **kopii wniosku w postaci elektronicznej umożliwiającej edycję**;
- Możliwość objęcia przez APA okresu już **od początku roku podatkowego wnioskodawcy**, w którym wniosek został złożony (dotychczas obowiązujące przepisy uniemożliwiają objęcie przez APA okresu sprzed dnia złożenia wniosku). Dodatkowo **usunięto termin ograniczający możliwość złożenia wniosku o odnowienie APA** oraz **wprowadzono termin, przed którym nie można złożyć wniosku o odnowienie**.

Możliwość przekształcenia APA w uAPA / uAPA w APA

Projekt ustawy **dopuszcza możliwość przekształcenia uproszczonego postępowania w standardową formę i odwrotnie.**

Pomimo faktu, że jest to dopiero projekt Ustawy (planowane wejście w życie przepisów to 1 lipca 2019 r.) warto już teraz zapoznać się z proponowanymi rozwiązaniami zwłaszcza w kontekście art. 15e Ustawy o CIT.

Jeżeli zidentyfikujecie Państwo potrzebę naszego wsparcia w zakresie nowych przepisów, prosimy o kontakt.

*****

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Renatą Dłuską renata.dluska@mddp.pl tel. + 48 322 68 80,

Magdaleną Marciniak magdalena.marciniak@mddp.pl tel. + 48 22 322 68 84

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

*****

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych, jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim, gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.