



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert Nr 206/25.11.2020 r.



Zmiany do polsko-holenderskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Protokół zmieniający umowę w sprawie unikania podwójnego opodatkowania między Polską a Holandią został podpisany 29 października 2020 r.

Ze względu na proces ratyfikacji, zmiany prawdopodobnie wejdą w życie od 1 stycznia 2022 r.

1. WPROWADZENIE KLAUZULI NIERUCHOMOŚCIOWEJ

Protokół dodaje tzw. klauzulę nieruchomościową, czyli przepis wprowadzający opodatkowanie dochodów nierezydenta ze zbycia udziałów w spółce lub ze zbycia podobnych praw (jak na przykład udziały w spółkach osobowych lub funduszach), jeżeli w jakimkolwiek momencie w ciągu ostatnich 365 dni poprzedzających zbycie, ponad 75% wartości tych udziałów lub praw pochodziło bezpośrednio lub pośrednio z nieruchomości położonych w danym państwie.

Wprowadzana klauzula jest nietypowa, ponieważ z reguły weryfikowany jest udział nieruchomości w aktywach na dzień sprzedaży lub na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego sprzedaż, a nie na dowolny moment ostatnich 365 dni. Dodatkowo, minimalny udział nieruchomości na poziomie ponad 75% jest wyższy niż w polskiej ustawie o CIT i innych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę – najczęściej obowiązuje w nich próg co najmniej 50%.

Obecnie, do momentu wejścia zmian w życie, klauzula nieruchomościowa nie obowiązuje i taki dochód nierezydenta nie podlega opodatkowaniu w kraju położenia nieruchomości.

2. TEST PODSTAWOWEGO CELU (*PRINCIPLE PURPOSE TEST*)

Drugą istotną zmianą jest wprowadzenie tzw. testu podstawowego celu (ang. *principle purpose test, PPT*). Zgodnie z nim, korzyść wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania nie będzie przyznana w stosunku do dochodu, jeżeli korzyść podatkowa jest jednym z głównych celów uzgodnienia lub transakcji. W praktyce będzie to zatem test zbliżony do polskiej klauzuli GAAR, ale działający w odniesieniu do korzyści wynikających z polsko-holenderskiego traktatu.

3. POZOSTAŁE ZMIANY

Inne ważne zmiany do umowy to:

- wprowadzenie klauzuli transparentnego podmiotu, która reguluje miejsce opodatkowania dochodów osiąganych za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatków dochodowych;
- nowe zasady dotyczące powstania zakładu i opodatkowania jego dochodów;
- dodatkowe zwolnienia dla dochodów funduszy emerytalnych.



4. WEJŚCIE W ŻYCIE

Przed wejściem w życie protokół musi przejść proces ratyfikacji w obu państwach, a następnie państwa muszą notyfikować się nawzajem o przeprowadzeniu ratyfikacji. Protokół wejdzie w życie ostatniego dnia trzeciego miesiąca po otrzymaniu ostatniej z notyfikacji.

Zmiany wprowadzone protokołem będą miały zastosowanie do lat podatkowych i czynności podlegających opodatkowaniu, które nastąpią 1 stycznia lub po tym dniu roku kalendarzowego następującego po roku, w którym protokół wejdzie w życie. Z uwagi na powyższą procedurę, protokół wejdzie w życie najwcześniej 1 stycznia 2022 r.

W przypadku zainteresowania wpływem projektowanych zmian na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Justyną Bautą-Szostak Justyna.Bauta-Szostak@mddp.pl tel. + 48 502 241 631

Łukaszem Kupieniem Lukasz.Kupien@mddp.pl tel. + 48 792 999 105

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, doradztwa prawnego, corporate finance, 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 spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.