



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-10-76-15

Druk nr 3697
Warszawa, 21 lipca 2015 r.

Pani
Małgorzata Kidawa-Błońska
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw** z projektami aktów wykonawczych.

Projekt ma na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

(-) Ewa Kopacz

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw^{1),2)}

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.³⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 21 w ust. 1:

a) pkt 77 otrzymuje brzmienie:

„77) równoważniki pieniężne za brak lokalu mieszkalnego, wypłacone: funkcjonariuszom Policji i Służby Więziennej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Straży Granicznej, Służby Celnej, Biura Ochrony Rządu oraz strażakom Państwowej Straży Pożarnej, do wysokości nieprzekraczającej kwoty 2280 zł;”

b) pkt 82 otrzymuje brzmienie:

„82) uposażenia funkcjonariuszy Organizacji Narodów Zjednoczonych, organizacji wyspecjalizowanych oraz innych międzynarodowych instytucji i organizacji, których Rzeczpospolita Polska jest członkiem i których statuty przewidują zwolnienie od podatku wypłacanych przez nie uposażeń, pod warunkiem

¹⁾ Niniejsza ustawa wdraża dyrektywę Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 111 z 15.04.2014, str. 50), dyrektywę Rady 2014/86/UE z dnia 8 lipca 2014 r. zmieniającą dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 219 z 25.07.2014, str. 40) oraz dyrektywę Rady (UE) 2015/121 z dnia 27 stycznia 2015 r. zmieniającą dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 21 z 28.01.2015, str. 1).

²⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawę z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa oraz ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251, 478, 693, 699, 860, 933 i 978.

posiadania przez podatnika dokumentów stwierdzających, że jest funkcjonariuszem takiej organizacji lub instytucji;”;

2) w art. 25 ust. 5a otrzymuje brzmienie:

„5a. Posiadanie udziału w kapitale innego podmiotu, o którym mowa w ust. 1 i 4, oznacza sytuację, w której dany podmiot bezpośrednio lub pośrednio posiada w kapitale innego podmiotu udział nie mniejszy niż 25%.”;

3) w art. 25a:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy:

1) prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej, którzy w roku podatkowym oraz w roku poprzedzającym rok podatkowy prowadzą i prowadzili księgi rachunkowe:

a) dokonujący w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 25 ust. 1 i 4, mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty), lub

b) ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 25 ust. 1 i 4, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty)

– których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 000 000 euro lub

2) dokonujący, bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności wynikających z transakcji lub innego zdarzenia, o którym mowa w pkt 1 lit. b, na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza równowartość 20 000 euro, lub

- 3) zawierający z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową:
- a) umowę spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro lub
 - b) umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w których wartość określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia, przekracza równowartość 20 000 euro

– są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej tych transakcji lub innych zdarzeń, zwanej dalej „dokumentacją podatkową”.

- b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a–1f w brzmieniu:

„1a. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej również za rok podatkowy następujący po roku podatkowym, za który byli obowiązani sporządzić dokumentację podatkową, bez względu na wysokość osiągniętych, w roku podatkowym, za który byli obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej, przychodów lub poniesionych kosztów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

1b. Podatnicy rozpoczynający prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, prowadzący w roku podatkowym księgi rachunkowe i dokonujący w roku podatkowym transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej w roku rozpoczęcia prowadzenia tej działalności lub działów specjalnych produkcji rolnej, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro. Za podatnika rozpoczynającego prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej uważa się podatnika, który nie prowadził pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej w roku poprzedzającym rok rozpoczęcia pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej.

1c. Za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z tym że w przypadku podatników, których przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, w roku poprzedzającym rok podatkowy przekroczyły równowartość:

- 1) 2 000 000 euro, lecz nie więcej niż równowartość 20 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość przekracza w roku podatkowym kwotę stanowiącą równowartość kwoty 50 000 euro powiększoną o 5000 euro za każdy 1 000 000 euro przychodu powyżej 2 000 000 euro;
- 2) 20 000 000 euro, lecz nie więcej niż równowartość 100 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość przekracza w roku podatkowym kwotę stanowiącą równowartość kwoty 140 000 euro powiększoną o 45 000 euro za każde 10 000 000 euro przychodu powyżej 20 000 000 euro;
- 3) 100 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość w roku podatkowym przekracza kwotę stanowiącą równowartość kwoty 500 000 euro.

1d. Za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się również zawartą w roku podatkowym:

- 1) umowę spółki niebędącej osobą prawną, w której łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 000 euro lub
- 2) umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w których wartość określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia, przekracza równowartość 50 000 euro.

1e. W przypadku prowadzenia przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej w formie spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli spółka niebędąca osobą prawną dokonuje transakcji lub

innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, spełnienie warunku prowadzenia ksiąg rachunkowych i limit przychodów lub kosztów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, ustala się dla tej spółki.

1f. W przypadku, o którym mowa w ust. 1e, dokumentacja podatkowa może zostać sporządzona przez wyznaczonego wspólnika mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wyznaczenie wspólnika na podstawie zdania pierwszego nie zwalnia pozostałych wspólników z odpowiedzialności za nieprzedłożenie wymaganej dokumentacji podatkowej.”,

c) uchyla się ust. 2 i 2a,

d) po ust. 2a dodaje się ust. 2b–2g w brzmieniu:

„2b. Dokumentacja podatkowa obejmuje:

- 1) opis transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, w tym umów zarządzania płynnością, umów o podziale kosztów, dokonywanych pomiędzy podatnikiem, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółką niebędącą osobą prawną, i podmiotami z nimi powiązanymi, zawierający:
 - a) wskazanie rodzaju i przedmiotu tych transakcji lub innych zdarzeń,
 - b) dane finansowe, w tym przepływy pieniężne dotyczące tych transakcji lub innych zdarzeń,
 - c) identyfikację podmiotów powiązanych dokonujących tych transakcji lub innych zdarzeń,
 - d) opis przebiegu tych transakcji lub innych zdarzeń, w tym funkcji wykonywanych przez podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółkę niebędącą osobą prawną, i podmioty z nimi powiązane, angażowanych przez nich aktywów bilansowych i pozabilansowych, kapitału ludzkiego oraz ponoszonych ryzyk,
 - e) wskazanie metody i sposobu kalkulacji dochodu (straty) podatnika wraz z uzasadnieniem ich wyboru, w tym algorytmu kalkulacji rozliczeń dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń oraz sposobu wyliczenia wartości rozliczeń wpływających na dochód (stratę) podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – również pozostałych wspólników spółki niebędącej osobą prawną;

- 2) w przypadku podatników:
 - a) których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 10 000 000 euro albo
 - b) prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej w formie spółki niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w poprzednim roku obrotowym w rozumieniu przepisów o rachunkowości równowartość 10 000 000 euro

– poza opisem, o którym mowa w pkt 1, także opis analizy danych podmiotów niezależnych lub danych ustalonych z podmiotem niezależnym, uznanych za porównywalne do warunków ustalonych w transakcjach lub innych zdarzeniach, o których mowa w ust. 1, zwanej dalej „analizą danych porównawczych”, wykorzystanych do kalkulacji rozliczeń, o której mowa w pkt 1 lit. e, wraz z podaniem źródła tych danych; analiza danych porównawczych powinna zawierać dane porównywalne o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli dane są dla podatnika dostępne; w przypadku braku danych do przeprowadzenia analizy danych porównawczych, podatnik załącza do dokumentacji podatkowej opis zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń, ustalonych z podmiotami powiązanymi, z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty;
- 3) opis danych finansowych podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółki niebędącej osobą prawną, pozwalający na porównanie rozliczeń, o których mowa w pkt 1 lit. e, z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z właściwych przepisów o rachunkowości;
- 4) opis podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółki niebędącej osobą prawną, zawierający opis:
 - a) struktury organizacyjnej i struktury zarządczej,
 - b) przedmiotu i zakresu prowadzonej działalności gospodarczej,

- c) realizowanej strategii gospodarczej, w tym przeprowadzonych w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy przeniesień pomiędzy podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika,
 - d) otoczenia konkurencyjnego;
- 5) dokumenty, w szczególności:
- a) umowy, porozumienia zawarte pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub inne dokumenty, dotyczące transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, dokumentujące zasady przyznanych praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach,
 - b) porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, dotyczących transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, w szczególności uprzednie porozumienia cenowe.

2c. W przypadku podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej w formie spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli spółka ta tworzy wraz z podmiotami powiązаныmi grupę kapitałową w rozumieniu przepisów o rachunkowości co najmniej dwóch podmiotów powiązanych oraz przychody tej spółki lub jej koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w poprzednim roku obrotowym równowartość 20 000 000 euro – dokumentacja podatkowa powinna również zawierać informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi ta spółka, obejmujące w szczególności:

- 1) wskazanie podmiotu powiązanego, który sporządził informacje o grupie podmiotów powiązanych, wraz z podaniem daty składania przez niego rocznego zeznania podatkowego;
- 2) strukturę organizacyjną grupy podmiotów powiązanych;
- 3) opis zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę;
- 4) opis przedmiotu i zakresu działalności gospodarczej prowadzonej przez grupę;

- 5) opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności gospodarczej przez grupę istotnych wartości niematerialnych;
- 6) opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę;
- 7) opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi innych państw, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych.

2d. Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku transakcji, objętych decyzją w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej pomiędzy podmiotami powiązаныmi, w okresie, którego ta decyzja dotyczy, obejmuje informacje, o których mowa w ust. 2b pkt 1 lit. b, d i e.

2e. W przypadku podatników, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, dokumentację podatkową w zakresie elementów wymienionych w ust. 2b sporządza się nie później niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego za rok podatkowy.

2f. Dokumentacja podatkowa dotycząca kontynuowanych w kolejnym roku podatkowym transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, podlega okresowemu przeglądowi i aktualizacji, nie rzadziej niż raz na rok podatkowy, przed dniem upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego za kolejne lata, w zakresie zawartych w niej informacji, z wyjątkiem dokumentacji obejmującej elementy wymienione w ust. 2b pkt 2, która w tym zakresie powinna być aktualizowana nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że zmiana warunków ekonomicznych w stopniu znacznie wpływającym na analizę danych porównawczych uzasadnia dokonanie przeglądu w roku zaistnienia tej zmiany.

2g. Informacje, o których mowa w ust. 2c, dołącza się do dokumentacji podatkowej w terminie do dnia złożenia rocznego zeznania podatkowego, o którym mowa w ust. 2c pkt 1.”,

- e) uchyla się ust. 3 i 3a,

f) po ust. 3c dodaje się ust. 3d w brzmieniu:

„3d. Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku podatników, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, nie ma zastosowania do transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.”,

g) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, są obowiązani do przedłożenia dokumentacji podatkowej w terminie 7 dni od dnia doręczenia tego żądania.”,

h) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej może wystąpić do podatnika z żądaniem sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej dla transakcji lub innych zdarzeń, których wartość nie przekracza limitów określonych w ust. 1c lub 1d, w przypadku zaistnienia okoliczności wskazujących na prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej. Podatnik jest obowiązany do sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia takiego żądania. Żądanie powinno wskazywać okoliczności świadczące o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub innych zdarzeń.”,

i) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 1, 1b–1d, 2b i 2c, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, którego dotyczy dokumentacja podatkowa.”,

j) dodaje się ust. 7 i 8 w brzmieniu:

„7. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, są obowiązani składać urzędom skarbowym oświadczenie o sporządzeniu kompletnej dokumentacji podatkowej, do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy, z tym że oświadczenie to nie obejmuje informacji, o których mowa w ust. 2c. W przypadku podatników, o których mowa w ust. 5a, oświadczenie może podpisać osoba upoważniona do reprezentowania zakładu zagranicznego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy opis elementów i informacji wymienionych w ust. 2b i 2c, w celu ułatwienia podatnikom sporządzenia poprawnej dokumentacji podatkowej, w szczególności uwzględniając wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w zakresie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych.”;

4) w art. 30a ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga przychody (dochody) określone w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. a–d ze źródeł przychodów położonych w Republice Austrii lub w państwie lub na terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w rozdziale 7a, podatek od tych przychodów (dochodów) zapłacony w Republice Austrii, w tym państwie lub na tym terytorium podlega odliczeniu od kwoty podatku obliczonego zgodnie z ust. 1 i 9.”;

5) w art. 30b ust. 5c otrzymuje brzmienie:

„5c. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga przychody (dochody) określone w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. e i f ze źródeł przychodów położonych w Republice Austrii lub w państwie lub na terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w rozdziale 7a, podatek od tych przychodów (dochodów) zapłacony w Republice Austrii, w tym państwie lub na tym terytorium podlega odliczeniu od kwoty podatku obliczonego zgodnie z ust. 1 oraz z ust. 5a i 5b.”;

6) w art. 30d ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jeżeli organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określi, na podstawie art. 25, dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji lub ujęciem innych zdarzeń, o których mowa w art. 25a, a podatnik nie przedłoży tym organom wymaganej przez te przepisy dokumentacji podatkowej – różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez te organy opodatkowuje się stawką 50%.”;

7) w art. 42 ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. W informacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2, nie wykazuje się przychodów (dochodów) wymienionych w art. 44c ust. 1 pkt 4, dla których sporządza się informację, o której mowa w art. 44d ust. 1 i 3.”;

8) uchyla się art. 42c i 42d;

9) po rozdziale 7 dodaje się rozdział 7a w brzmieniu:

„Rozdział 7a

Informacje o wypłatach odsetek

Art. 44c. 1. Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

- 1) podmiocie wypłacającym – oznacza to podmiot gospodarczy mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który dokonuje wypłaty odsetek lub zabezpiecza taką wypłatę:
 - a) bezpośrednio na rzecz faktycznego odbiorcy,
 - b) na rzecz innego podmiotu gospodarczego, w tym swojego zakładu zagranicznego lub swojej spółki zależnej, mającego siedzibę lub zarząd poza terytorium Unii Europejskiej lub państwa lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w niniejszym rozdziale, i na podstawie dostępnych mu informacji może domniemywać, że ten podmiot gospodarczy wypłaci te odsetki lub zabezpieczy taką wypłatę bezpośrednio na rzecz faktycznego odbiorcy mającego miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej;
- 2) faktycznym odbiorcy – oznacza to osobę fizyczną, na rzecz której są dokonywane wypłaty odsetek lub dla której wypłata odsetek jest zabezpieczana, chyba że ta osoba udowodni, że:
 - a) działa jako podmiot wypłacający lub
 - b) działa w imieniu innego podmiotu i ujawni podmiotowi dokonującemu wypłaty lub zabezpieczającemu wypłatę odsetek nazwę, formę prawną, adres siedziby lub zarządu podmiotu, w którego imieniu działa oraz adres miejsca jego faktycznego zarządu – jeżeli to miejsce znajduje się na terytorium innego państwa, lub

- c) działa w imieniu przedsięwzięcia i ujawni podmiotowi dokonującemu wypłaty lub zabezpieczającemu wypłatę odsetek nazwę – jeżeli taka istnieje, formę prawną, adres miejsca faktycznego zarządu przedsięwzięcia, oraz nazwę osoby prawnej lub imię i nazwisko osoby fizycznej, o których mowa w pkt 7 lit. b, lub
 - d) działa w imieniu innej osoby fizycznej będącej faktycznym odbiorcą i ujawni tożsamość tej osoby fizycznej podmiotowi dokonującemu wypłaty lub zabezpieczającemu wypłatę;
- 3) pośrednim odbiorcy – oznacza to podmiot lub przedsięwzięcie, umieszczone na liście, o której mowa w ust. 5 pkt 1, lub inny podmiot lub przedsięwzięcie, mające miejsce faktycznego zarządu w państwie członkowskim Unii Europejskiej, które nie podlegają faktycznemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym w tym państwie albo w państwie siedziby, i które otrzymują wypłatę odsetek lub zabezpieczenie takiej wypłaty – chyba że każdy z nich udokumentuje podmiotowi wypłacającemu, że:
- a) jest instytucją wspólnego inwestowania:
 - zarejestrowaną lub działającą na podstawie przepisów państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, lub
 - mającą siedzibę poza obszarem określonym w tiret pierwsze i niebędącą przedsiębiorstwem zbiorowego inwestowania,
 - b) na podstawie zaświadczenia wydanego przez właściwy organ państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w którym ma miejsce faktycznego zarządu, jest traktowany jako instytucja wspólnego inwestowania,
 - c) jest instytucją prowadzącą działalność w zakresie gromadzenia oszczędności na cele emerytalne lub działalność ubezpieczeniową lub jest przedsiębiorstwem zarządzającym aktywami takiej instytucji,
 - d) jest podmiotem zwolnionym z opodatkowania podatkiem dochodowym lub podatkiem majątkowym, prowadzącym wyłącznie działalność pożytku publicznego,
 - e) jest wspólnym przedsięwzięciem obejmującym własność odsetek, w odniesieniu do której podmiot gospodarczy dokonujący wypłaty lub zabezpieczający wypłatę odsetek ustalił tożsamość i miejsce zamieszkania

wszystkich faktycznych odbiorców, w wyniku czego ten podmiot gospodarczy jest podmiotem wypłacającym;

- 4) wypłacie odsetek – oznacza to:
- a) odsetki wypłacone, postawione do dyspozycji lub zapisane na rachunku, w tym skapitalizowane, związane z wierzytelnościami wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem opłat karnych za nieterminowe płatności, bez względu na to, czy są one zabezpieczone hipoteką lub czy wiąże się z nimi prawo do udziału w zyskach dłużnika, oraz w szczególności, przychód (dochód) ze skarbowych papierów wartościowych, z obligacji lub skryptów dłużnych, włącznie z premiami i nagrodami mającymi związek z takimi papierami wartościowymi, obligacjami i skryptami dłużnymi,
 - b) przychód (dochód) wypłacony, uzyskany, w tym postawiony do dyspozycji, lub zapisany na rachunku, związany z papierami wartościowymi wszelkiego rodzaju, jeżeli nie uznaje się go bezpośrednio za wypłatę odsetek zgodnie z lit. a i c–e, oraz gdy:
 - zgodnie z warunkami zwrotu kapitału określonymi w dniu emisji inwestor otrzyma w terminie wykupu co najmniej 95% zainwestowanego kapitału, lub
 - warunki określone w dniu emisji przewidują związek, w wysokości co najmniej 95% dochodu z papieru wartościowego, z odsetkami lub dochodami, o których mowa w lit. a lub c–e,
 - c) odsetki naliczone lub skapitalizowane w momencie sprzedaży, spłaty lub umorzenia wierzytelności, o których mowa w lit. a, oraz przychód (dochód) naliczony lub skapitalizowany w momencie sprzedaży, spłaty lub umorzenia papierów wartościowych, o których mowa w lit. b,
 - d) przychód (dochód) uzyskany z wypłat odsetek, w rozumieniu lit. a–c, bezpośrednio lub za pośrednictwem pośredniego odbiorcy, wypłacany przez podmiot lub przedsiębiorstwo, o których mowa w pkt 3 lit. a i b,
 - e) przychód (dochód) uzyskany w związku ze sprzedażą, spłatą lub umorzeniem akcji, udziałów lub jednostek w podmiotach lub w przedsiębiorstwach, o których mowa w pkt 3 lit. a i b, jeżeli te podmioty lub te przedsiębiorstwa, zainwestowały bezpośrednio lub pośrednio przez inne takie podmioty, takie przedsiębiorstwa lub przez podmioty pośredniczące, łącznie ponad 25%

swoich aktywów, w wierzytelności, o których mowa w lit. a, lub w papiery wartościowe, o których mowa w lit. b, z wyłączeniem tych aktywów, które muszą posiadać jako zabezpieczenie na realizację swoich celów inwestycyjnych i w odniesieniu do których inwestor nie ma żadnych uprawnień,

- f) zysk z umowy ubezpieczenia na życie, jeżeli:
 - umowa ta obejmuje gwarancję zysku, lub
 - świadczenie wynikające z realizacji tej umowy jest w ponad 25% związane z wypłatami odsetek w rozumieniu lit. a–e;
- 5) zysku z umowy ubezpieczenia na życie – oznacza to:
 - a) nadwyżkę każdej wypłaty lub części wypłaty, dokonanej przez ubezpieczyciela lub zakład ubezpieczeń przed datą wymagalności wypłaty z umowy ubezpieczenia na życie, ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń na mocy tej samej umowy ubezpieczenia na życie,
 - b) nadwyżkę każdej kwoty wypłaconej przez ubezpieczyciela lub zakład ubezpieczeń ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń na mocy tej samej umowy ubezpieczenia na życie,
 - c) nadwyżkę wartości praw do świadczeń z tytułu umowy ubezpieczenia na życie ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń – w przypadku cesji, w całości lub w części, tych praw na rzecz osoby trzeciej,
 - d) wypłatę dokonaną przez ubezpieczyciela lub zakład ubezpieczeń lub cesję praw do świadczeń z tytułu umowy ubezpieczenia na życie na rzecz osoby trzeciej, które nastąpiły przed końcem okresu 5 lat – w przypadku umowy ubezpieczenia na życie, która przewiduje wyłącznie wypłatę przez okres co najmniej 5 lat emerytury lub stałych okresowych świadczeń
 - z wyjątkiem kwot wypłaconych wyłącznie w związku ze śmiercią, niepełnosprawnością lub chorobą;
- 6) podmiocie gospodarczym – oznacza to instytucję kredytową lub finansową, inną osobę prawną lub osobę fizyczną, które w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, dokonują wypłaty odsetek lub zabezpieczają taką wypłatę;

- 7) miejscu faktycznego zarządu – oznacza to:
- a) miejsce, w którym podejmowane są istotne decyzje dotyczące zarządzania podmiotem, lub miejsce, w którym podejmowana jest większość istotnych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek,
 - b) w przypadku przedsięwzięcia:
 - miejsce zamieszkania osoby fizycznej będącej główną osobą odpowiedzialną za podejmowanie istotnych decyzji dotyczących zarządzania aktywami tego przedsięwzięcia lub będącej odpowiedzialną za podejmowanie największej części istotnych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek, lub
 - miejsce siedziby lub faktycznego zarządu osoby prawnej będącej główną osobą odpowiedzialną za zarządzanie aktywami lub będącej odpowiedzialną za podejmowanie największej części istotnych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek;
- 8) podleganiu faktycznemu opodatkowaniu – oznacza to podleganie obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów lub części tych dochodów przypadającej niebędącym rezydentami osobom uprawnionym do części dochodu podmiotu lub uczestnikom przedsięwzięcia, w tym od wszelkiego rodzaju wypłat odsetek;
- 9) przedsięwzięciu – oznacza to każdą konstrukcję prawną mającą swoje źródło w zasadzie swobody umów lub czynnościach prawnych dokonanych przez podatnika lub we współpracy z nim, w tym trust.

2. Za podmiot wypłacający uznaje się również podmiot gospodarczy, będący instytucją obowiązującą w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- 1) wypłaca on lub zabezpiecza wypłatę odsetek na rzecz podmiotu lub przedsięwzięcia, umieszczonego na liście, o której mowa w ust. 5 pkt 2, lub innego podmiotu lub przedsięwzięcia, które nie podlegają faktycznemu opodatkowaniu, mających siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu poza terytorium Unii Europejskiej lub państwa lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska jest

związana umową w sprawie środków równoważnych do tych określonych w niniejszym rozdziale;

- 2) ustali on z zastosowaniem środków bezpieczeństwa finansowego wobec klientów, zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, tożsamość faktycznego odbiorcy, za którego uznaje się beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu tych przepisów, posiadającego miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej.

3. Za faktycznego odbiorcę odsetek wypłaconych lub zabezpieczonych na rzecz pośredniego odbiorcy uznaje się osobę fizyczną, która:

- 1) jest uprawniona do otrzymania dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do otrzymania innych aktywów stanowiących taką wypłatę – w części odpowiadającej przysługującemu uprawnieniu;
- 2) wniosła bezpośredni lub pośredni wkład do aktywów tego pośredniego odbiorcy – w części dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub z innych aktywów stanowiących taką wypłatę, do której nie są uprawnione osoby fizyczne, o których mowa w pkt 1;
- 3) w późniejszym okresie uzyskuje prawo do całości lub części aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę – w części odpowiadającej temu uprawnieniu, jeżeli w momencie otrzymania lub zabezpieczenia wypłaty na rzecz pośredniego odbiorcy, osoby fizyczne, o których mowa w pkt 1 lub 2, nie są uprawnione łącznie lub oddzielnie do całości dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących taką wypłatą lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę. Całkowita kwota, którą uznaje się za należną tej osobie fizycznej, nie może przekraczać kwoty wypłaty odsetek dokonanej lub zabezpieczonej na rzecz pośredniego odbiorcy pomniejszonej o część, która została przypisana osobie fizycznej, o której mowa w pkt 1 lub 2.

4. Przychodu (dochodu) z papierów wartościowych wyemitowanych po raz pierwszy przed dniem 1 lipca 2014 r. oraz zysku z umowy ubezpieczenia na życie zawartej po raz pierwszy przed dniem 1 lipca 2014 r. nie uznaje się za wypłatę z odsetek, o której mowa w ust. 1 pkt 4 lit. b lub f. Papierów wartościowych wyemitowanych po raz pierwszy przed dniem 1 lipca 2014 r. nie uwzględnia się również do określenia udziału procentowego, o którym mowa w ust. 1 pkt 4 lit. e.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy,
- 2) listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa ust. 2

–uwzględniając wymagania określone prawem Unii Europejskiej regulującym opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.

Art. 44d. 1. W terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego podmiotu wypłacającego, podmiot ten jest obowiązany przesłać, sporządzone według ustalonego wzoru, informacje dotyczące wypłaty odsetek lub zabezpieczenia takiej wypłaty:

- 1) faktycznemu odbiorcy, któremu wypłaca lub zabezpiecza wypłatę odsetek, i który ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej, lub w państwie lub na terytorium zależnym lub terytorium stowarzyszonym Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej oraz Królestwa Niderlandów, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w niniejszym rozdziale;
- 2) za pomocą środków komunikacji elektronicznej urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

2. W przypadku gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji w zakresie:

- 1) kwoty przychodu (dochodu), o którym mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. b, kwoty odsetek lub przychodu (dochodu), o którym mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. c, oraz zysku, o którym mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. f – wskazuje całość wypłaconej lub uzyskanej kwoty;
- 2) części przychodu (dochodu) uzyskanego z wypłat, o którym mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. d i e – wskazuje cały przychód (dochód);
- 3) udziału aktywów zainwestowanych w wierzytelności, papiery wartościowe, akcje, udziały lub jednostki, o których mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. e – przyjmuje, że udział aktywów wynosi ponad 25%; jeżeli podmiot wypłacający nie jest w stanie

określić kwoty przychodu uzyskanego przez faktycznego odbiorcę – przyjmuje, że dochód odpowiada wpływom ze sprzedaży, spłaty lub umorzenia akcji, udziałów lub jednostek;

- 4) części, w jakiej świadczenie wynikające z realizacji umowy ubezpieczenia na życie, jest związane z wypłatą odsetek w rozumieniu art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. a–e – przyjmuje, że część ta wynosi ponad 25%.

3. Podmiot gospodarczy dokonujący wypłaty lub zabezpieczenia wypłaty odsetek, na rzecz pośredniego odbiorcy mającego miejsce faktycznego zarządu w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie lub na terytorium zależnym lub terytorium stowarzyszonym Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej oraz Królestwa Niderlandów, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w niniejszym rozdziale:

- 1) sporządza według ustalonego wzoru informację obejmującą:
 - a) nazwę – jeżeli taka istnieje, formę prawną pośredniego odbiorcy,
 - b) miejsce faktycznego zarządu pośredniego odbiorcy,
 - c) całkowitą kwotę wypłat odsetek wypłaconą lub zabezpieczoną na rzecz pośredniego odbiorcy,
 - d) datę ostatniej wypłaty odsetek;
- 2) przesyła informację, o której mowa w pkt 1, w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu swojego roku podatkowego:
 - a) pośredniemu odbiorcy,
 - b) za pomocą środków komunikacji elektronicznej urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

4. Obowiązek sporządzenia i przesłania informacji, o których mowa w ust. 1, spoczywa również na pośrednim odbiorcy, mającym miejsce faktycznego zarządu na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, a jeżeli pośredni odbiorca jest przedsiębiorstwem – na osobie fizycznej lub osobie prawnej określonej w art. 44c ust. 1 pkt 7 lit. b. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.

5. W przypadku, o którym mowa w art. 44c ust. 3 pkt 3, pośredni odbiorca przez okres 10 lat, ale nie dłużej niż do dnia wypłaty odsetek faktycznemu odbiorcy, przekazuje za pomocą środków komunikacji elektronicznej urzędowi, o którym mowa w

ust. 1 pkt 2, informacje, o których mowa w ust. 1, za rok podatkowy, w którym otrzymał wypłatę odsetek lub zabezpieczenie takiej wypłaty. Pośredni odbiorca, w sposób określony w zdaniu pierwszym, przesyła także urzędowi, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, informację o zmianie swojego miejsca faktycznego zarządu w terminie 14 dni od tej zmiany.

6. Okres, o którym mowa w ust. 5, liczony jest od późniejszego z dni:

- 1) dnia ostatniej wypłaty odsetek otrzymanej lub zabezpieczonej przez pośredniego odbiorcę, albo
- 2) ostatniego dnia, w którym osoba fizyczna, o której mowa w art. 44c ust. 3 pkt 3, uzyskała prawo do aktywów skutkujących taką wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących wypłatę odsetek.

7. Podmiot wypłacający lub pośredni odbiorca ustala wartość procentową, o której mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. e, na podstawie polityki inwestycyjnej lub strategii i celów inwestycyjnych, określonych w dokumentach regulujących funkcjonowanie wymienionych w tym przepisie podmiotów, albo wobec braku takiej polityki lub strategii i celów inwestycyjnych – na podstawie rzeczywistej struktury aktywów. Rzeczywista struktura aktywów odpowiada średniej z wartości aktywów na początku lub w dacie pierwszego półrocznego sprawozdania oraz na końcu ostatniego okresu sprawozdawczego przed datą dokonania lub zabezpieczenia wypłaty odsetek na rzecz właściciela przez podmiot wypłacający lub pośredniego odbiorcę. W przypadku nowo powstałych podmiotów rzeczywista struktura aktywów odpowiada średniej z wartości aktywów w dniu rozpoczęcia działalności i w dniu pierwszej oceny aktywów, zgodnie z dokumentami regulującymi funkcjonowanie tych podmiotów. Struktura aktywów określana jest zgodnie z przepisami państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym podmiot jest zarejestrowany lub którego prawo reguluje zasady jego funkcjonowania.

8. Przepisy art. 42 ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.

9. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór informacji, o których mowa w ust. 1 i 3, z uwzględnieniem wymagań określonych przez Komisję Europejską dotyczących wspólnych formatów i praktycznych procedur niezbędnych do celów elektronicznej wymiany tych informacji, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania tych informacji oraz terminu i miejsca ich składania, w celu umożliwienia jednolitego i poprawnego przekazywania tych

informacji przez podmiot wypłacający, pośredniego odbiorcę oraz podmiot gospodarczy, o którym mowa w ust. 3.

Art. 44e 1. Sporządzając informacje, o których mowa w art. 44d ust. 1, podmiot wypłacający:

- 1) ustala tożsamość faktycznego odbiorcy w zakresie:
 - a) imienia i nazwiska, adresu zamieszkania, daty i miejsca urodzenia – na podstawie przedstawionego przez niego paszportu lub urzędowego dokumentu potwierdzającego tożsamość lub, w przypadku gdy dane te nie są zawarte w wymienionych dokumentach, na podstawie innego dokumentu potwierdzającego tożsamość,
 - b) numeru identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednika, nadanego przez państwo członkowskie Unii Europejskiej, w którym faktyczny odbiorca ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych – na podstawie urzędowych dokumentów zawierających ten numer lub jego odpowiednik;
- 2) przyjmuje, że faktyczny odbiorca ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych, w państwie lub terytorium wskazanym w przedstawionym przez niego certyfikacie rezydencji, wydanym w okresie 3 lat poprzedzających datę wypłaty odsetek lub datę, w której wypłata odsetek przysługiwała faktycznemu odbiorcy, o którym mowa w art. 44c ust. 3, pod warunkiem że okres ważności certyfikatu obejmuje odpowiednio datę wypłaty odsetek lub datę, w której taka wypłata przysługiwała faktycznemu odbiorcy, a w razie nieprzedstawienia takiego certyfikatu – w państwie lub terytorium, w którym ma on miejsce zamieszkania;
- 3) ustala miejsce zamieszkania, o którym mowa w pkt 2:
 - a) na podstawie adresu zamieszkania ustalonego zgodnie z pkt 1 lit a, lub
 - b) w przypadku faktycznego odbiorcy przedstawiającego paszport lub inny urzędowy dokument potwierdzający tożsamość wydany przez organy państwa lub terytorium, o których mowa w art. 44d ust. 1 pkt 1, który deklaruje, że ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym państwie lub terytorium, niż określone w art. 44d ust. 1 pkt 1:
 - na podstawie przedstawionego przez niego certyfikatu rezydencji wydanego przez właściwy organ podatkowy zadeklarowanego państwa lub terytorium w okresie 3 lat, o którym mowa w pkt 2; jeżeli faktyczny odbiorca nie przedstawi certyfikatu rezydencji, podmiot wypłacający

uznaje, że państwem lub terytorium, w którym faktyczny odbiorca ma miejsce zamieszkania jest państwo lub terytorium, które wydało paszport lub inny urzędowy dokument potwierdzający tożsamość,

- na podstawie urzędowej dokumentacji, wskazującej miejsce zamieszkania do celów podatkowych faktycznego odbiorcy, w związku z jego statusem dyplomatycznym lub innymi przywilejami ustalonymi zgodnie z prawem międzynarodowym, w innym państwie niż państwo, w którym ma miejsce zamieszkania – jeżeli podmiot wypłacający dysponuje taką dokumentacją.

2. W odniesieniu do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na podstawie umów zawartych przed dniem 1 stycznia 2004 r., podmiot wypłacający może ustalić, na podstawie posiadanych informacji, tożsamość faktycznego odbiorcy tylko w zakresie imienia, nazwiska oraz adresu zamieszkania.

3. W odniesieniu do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na podstawie umów zawartych przed dniem 1 lipca 2015 r., lub w przypadku braku umów – do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych przed dniem 1 lipca 2015 r., podmiot wypłacający ustala datę i miejsce urodzenia faktycznego odbiorcy wyłącznie w przypadku, gdy nie jest dostępny numer identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednik.

4. Jeżeli podmiot wypłacający ma uzasadnione wątpliwości, czy osoba fizyczna, której wypłacane są odsetki lub dla której wypłata odsetek jest zabezpieczona, jest faktycznym odbiorcą oraz gdy nie ma do niej zastosowania art. 44c ust. 1 pkt 2 lit. a–c, podejmuje czynności w celu ustalenia tożsamości faktycznego odbiorcy zgodnie z ust. 1. Jeżeli podmiot wypłacający nie jest w stanie ustalić tożsamości faktycznego odbiorcy, traktuje osobę fizyczną, której wypłacane są odsetki lub dla której wypłata odsetek jest zabezpieczona, jako faktycznego odbiorcę.

5. Podmiot gospodarczy będący instytucją obowiązaną, o której mowa w art. 44c ust. 2:

- 1) ustala formę prawną podmiotu lub przedsiębiorstwa, o którym mowa w art. 44c ust. 2 pkt 1, oraz miejsce jego siedziby lub miejsce faktycznego zarządu – na podstawie danych ujawnionych przez osobę fizyczną działającą w imieniu tego podmiotu lub przedsiębiorstwa, chyba że ten podmiot gospodarczy posiada wiarygodne informacje wskazujące na to, że dane ujawnione są nieprawdziwe lub niekompletne;

2) w przypadku gdy podmiot lub przedsiębiorstwo, umieszczone na liście, o której mowa w art. 44c ust. 5 pkt 2, twierdzą, że podlegają faktycznemu opodatkowaniu, ten podmiot gospodarczy ustala okoliczność faktycznego opodatkowania – na podstawie ogólnie uznanych faktów lub dokumentów urzędowych przedstawionych przez ten podmiot lub przedsiębiorstwo, lub tych dokumentów dostępnych w wyniku zastosowania środków bezpieczeństwa finansowego wobec klientów zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu; w ten sam sposób podmiot gospodarczy będący instytucją obowiązana ustala, czy inne podmioty lub przedsiębiorstwa, o których mowa w art. 44c ust. 2 pkt 1, podlegają faktycznemu opodatkowaniu.

6. Jeżeli podmiot gospodarczy dokonuje lub zabezpiecza wypłatę odsetek na rzecz podmiotu lub przedsiębiorstwa, umieszczonego na liście, o której mowa w art. 44c ust. 5 pkt 1, które twierdzą, że podlegają faktycznemu opodatkowaniu albo na rzecz innego podmiotu lub przedsiębiorstwa, ten podmiot gospodarczy ustala okoliczność faktycznego opodatkowania – na potrzeby art. 44c ust. 1 pkt 3 – na podstawie ogólnie uznanych faktów lub dokumentów urzędowych przedstawionych przez podmiot lub przedsiębiorstwo, lub tych dokumentów dostępnych w wyniku zastosowania środków bezpieczeństwa finansowego wobec klientów zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.”;

10) w art. 45 dodaje się ust. 9–11 w brzmieniu:

„9. Podatnicy obowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej, jeżeli ich przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w roku podatkowym równowartość 10 000 000 euro, dołączają do rocznego zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

10. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 9, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszany przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który jest składane sprawozdanie, o którym mowa w ust. 9.

11. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w ust. 9, uwzględniając w szczególności informacje dotyczące podmiotów powiązanych, rodzaju powiązań z tymi podmiotami, rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń, zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową – w celu ułatwienia podatnikom poprawnego sporządzenia tego sprawozdania.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.⁴⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 9a:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy:

- 1) których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 000 000 euro:
 - a) dokonujący w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4, mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty), lub
 - b) ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty)– lub
- 2) dokonujący, bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności wynikających z transakcji lub innego zdarzenia, o którym mowa w pkt 1 lit. b, na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 933 i 978.

zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza równowartość 20 000 euro, lub

- 3) zawierający z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową:
 - a) umowę spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro lub
 - b) umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w których wartość określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia, przekracza równowartość 20 000 euro

– są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej tych transakcji lub innych zdarzeń, zwanej dalej „dokumentacją podatkową”.”,

- b) po ust. 1 dodaje się ust.1a–1f w brzmieniu:

„1a. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej również za rok podatkowy następujący po roku podatkowym, za który byli obowiązani sporządzić dokumentację podatkową, bez względu na wysokość osiągniętych, w roku podatkowym, za który byli obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej, przychodów lub poniesionych kosztów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

1b. W przypadku podatników rozpoczynających działalność, dokonujących w roku podatkowym transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w roku rozpoczęcia prowadzenia tej działalności, powstaje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro. Za podatników rozpoczynających działalność nie uważa się podatników, którzy zostali utworzeni:

- 1) w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, albo
- 2) w wyniku przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną, albo
- 3) przez osoby fizyczne, które wniosły na poczet kapitału nowo utworzonego podmiotu uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo albo składniki

majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro; wartość tych składników oblicza się stosując odpowiednio art. 14.

1c. Za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z tym że w przypadku podatników, których przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, w roku poprzedzającym rok podatkowy przekroczyły równowartość:

- 1) 2 000 000 euro, lecz nie więcej niż równowartość 20 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość przekracza w roku podatkowym kwotę stanowiącą równowartość kwoty 50 000 euro powiększoną o 5000 euro za każdy 1 000 000 euro przychodu powyżej 2 000 000 euro;
- 2) 20 000 000 euro, lecz nie więcej niż równowartość 100 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość przekracza w roku podatkowym kwotę stanowiącą równowartość kwoty 140 000 euro powiększoną o 45 000 euro za każde 10 000 000 euro przychodu powyżej 20 000 000 euro;
- 3) 100 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość w roku podatkowym przekracza kwotę stanowiącą równowartość kwoty 500 000 euro.

1d. Za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się również zawartą w roku podatkowym:

- 1) umowę spółki niebędącej osobą prawną, w której łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 000 euro lub
- 2) umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w których wartość określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia, przekracza równowartość 50 000 euro.

1e. W przypadku podatników uzyskujących przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, jeżeli spółka niebędąca osobą prawną dokonuje transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, spełnienie warunku prowadzenia ksiąg rachunkowych i limit przychodów lub kosztów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, ustala się dla tej spółki.

1f. W przypadku, o którym mowa w ust. 1e, dokumentacja podatkowa może zostać sporządzona przez wyznaczonego wspólnika mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wyznaczenie wspólnika na podstawie zdania pierwszego nie zwalnia pozostałych wspólników z odpowiedzialności za nieprzedłożenie wymaganej dokumentacji podatkowej.”,

c) uchyla się ust. 2 i 2a,

d) po ust. 2a dodaje się ust. 2b–2g w brzmieniu:

„2b. Dokumentacja podatkowa obejmuje:

- 1) opis transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, w tym umów zarządzania płynnością, umów o podziale kosztów, dokonywanych pomiędzy podatnikiem, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółką niebędącą osobą prawną, i podmiotami z nimi powiązanymi, zawierający:
 - a) wskazanie rodzaju i przedmiotu tych transakcji lub innych zdarzeń,
 - b) dane finansowe, w tym przepływy pieniężne dotyczące tych transakcji lub innych zdarzeń,
 - c) identyfikację podmiotów powiązanych dokonujących tych transakcji lub innych zdarzeń,
 - d) opis przebiegu tych transakcji lub innych zdarzeń, w tym funkcji wykonywanych przez podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółkę niebędącą osobą prawną, i podmioty z nimi powiązane, angażowanych przez nich aktywów bilansowych i pozabilansowych, kapitału ludzkiego oraz ponoszonych ryzyk,
 - e) wskazanie metody i sposobu kalkulacji dochodu (straty) podatnika wraz z uzasadnieniem ich wyboru, w tym algorytmu kalkulacji rozliczeń dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń oraz sposobu wyliczenia wartości rozliczeń wpływających na dochód (stratę) podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – również pozostałych wspólników spółki niebędącej osobą prawną;

- 2) w przypadku podatników:
 - a) których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 10 000 000 euro albo
 - b) posiadających udziały w spółce niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w poprzednim roku obrotowym w rozumieniu przepisów o rachunkowości równowartość 10 000 000 euro
- poza opisem, o którym mowa w pkt 1, także opis analizy danych podmiotów niezależnych lub danych ustalonych z podmiotem niezależnym, uznanych za porównywalne do warunków ustalonych w transakcjach lub innych zdarzeniach, o których mowa w ust. 1, zwanej dalej „analizą danych porównawczych”, wykorzystanych do kalkulacji rozliczeń, o której mowa w pkt 1 lit. e, wraz z podaniem źródła tych danych; analiza danych porównawczych powinna zawierać dane porównywalne o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli dane są dla podatnika dostępne; w przypadku braku danych do przeprowadzenia analizy danych porównawczych, podatnik załącza do dokumentacji podatkowej opis zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń, ustalonych z podmiotami powiązаныmi, z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty;
- 3) opis danych finansowych podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółki niebędącej osobą prawną, pozwalający na porównanie rozliczeń, o których mowa w pkt 1 lit. e, z danymi wynikającymi z zatwierzonego sprawozdania finansowego, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z właściwych przepisów o rachunkowości;
 - 4) opis podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółki niebędącej osobą prawną, zawierający opis:
 - a) struktury organizacyjnej i struktury zarządczej,
 - b) przedmiotu i zakresu prowadzonej działalności,
 - c) realizowanej strategii gospodarczej, w tym przeprowadzonych w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy przeniesień

między podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika,

- d) otoczenia konkurencyjnego;
- 5) dokumenty, w szczególności:
- a) umowy, porozumienia zawarte między podmiotami powiązаныmi lub inne dokumenty, dotyczące transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, dokumentujące zasady przyznanych praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach,
 - b) porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, dotyczących transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, w szczególności uprzednie porozumienia cenowe.

2c. Dokumentacja podatkowa powinna również zawierać informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi podatek lub w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółka niebędąca osobą prawną, w której podatek uzyskuje przychody z udziału, jeżeli przychody tego podatnika albo tej spółki lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w przypadku podatnika w roku poprzedzającym rok podatkowy, a w przypadku spółki niebędącej osobą prawną w poprzednim roku obrotowym w rozumieniu przepisów o rachunkowości, równowartość 20 000 000 euro. Informacje te obejmują w szczególności:

- 1) wskazanie podmiotu powiązanego, który sporządził informacje o grupie podmiotów powiązanych, wraz z podaniem daty składania przez niego zeznania podatkowego;
- 2) strukturę organizacyjną grupy podmiotów powiązanych;
- 3) opis zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę;
- 4) opis przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez grupę;
- 5) opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę istotnych wartości niematerialnych;

- 6) opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę;
- 7) opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi innych państw, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych.

2d. Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku transakcji objętych decyzją w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej pomiędzy podmiotami powiązаныmi, w okresie, którego ta decyzja dotyczy, obejmuje informacje, o których mowa w ust. 2b pkt 1 lit b, d i e.

2e. W przypadku podatników, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, dokumentację podatkową w zakresie elementów wymienionych w ust. 2b sporządza się nie później niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy.

2f. Dokumentacja podatkowa dotycząca kontynuowanych w kolejnym roku podatkowym transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, podlega okresowemu przeglądowi i aktualizacji, nie rzadziej niż raz na rok podatkowy, przed dniem upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za kolejne lata, w zakresie zawartych w niej informacji, z wyjątkiem dokumentacji obejmującej elementy wymienione w ust. 2b pkt 2, która w tym zakresie powinna być aktualizowana nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że zmiana warunków ekonomicznych w stopniu znacznie wpływającym na analizę danych porównawczych uzasadnia dokonanie przeglądu w roku zaistnienia tej zmiany.

2g. Informacje, o których mowa w ust. 2c, dołącza się do dokumentacji podatkowej w terminie do dnia złożenia zeznania podatkowego, o którym mowa w ust. 2c pkt 1.”,

- e) uchyla się ust. 3 i 3a,
- f) po ust. 3c dodaje się ust. 3d w brzmieniu:

„3d. Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku podatników, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, nie ma zastosowania do

transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.”,

g) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, są obowiązani do przedłożenia dokumentacji podatkowej w terminie 7 dni od dnia doręczenia tego żądania.”,

h) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej może wystąpić do podatnika z żądaniem sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej dla transakcji lub innych zdarzeń, których wartość nie przekracza limitów określonych w ust. 1c lub 1d, w przypadku zaistnienia okoliczności wskazujących na prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej. Podatnik jest obowiązany do sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia takiego żądania. Żądanie powinno wskazywać okoliczności świadczące o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub innych zdarzeń.”,

i) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 1, 1b–1d, 2b i 2c, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, którego dotyczy dokumentacja podatkowa.”,

j) dodaje się ust. 7 i 8 w brzmieniu:

„7. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, są obowiązani składać urzędom skarbowym oświadczenie o sporządzeniu kompletnej dokumentacji podatkowej, do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy, z tym że oświadczenie to nie obejmuje informacji, o których mowa w ust. 2c. W przypadku podatników, o których mowa w ust. 5a, oświadczenie może podpisać osoba upoważniona do reprezentowania zakładu zagranicznego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy opis elementów i informacji, wymienionych w ust. 2b i 2c, w celu ułatwienia podatnikom sporządzenia poprawnej dokumentacji podatkowej, w szczególności uwzględniając wytyczne Organizacji Współpracy

Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w zakresie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych.”;

2) w art. 11 ust. 5a otrzymuje brzmienie:

„5a. Posiadanie udziału w kapitale innego podmiotu, o którym mowa w ust. 1 i 4, oznacza sytuację, w której dany podmiot bezpośrednio lub pośrednio posiada w kapitale innego podmiotu udział nie mniejszy niż 25%.”;

3) w art. 19 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Jeżeli organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określi, na podstawie art. 11, dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji lub ujęciem innych zdarzeń, o których mowa w art. 9a, a podatnik nie przedłoży tym organom wymaganej przez te przepisy dokumentacji podatkowej – różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez te organy opodatkowuje się stawką 50%.”;

4) po art. 22b dodaje się art. 22c w brzmieniu:

„Art. 22c. 1. Przepisów art. 20 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4, nie stosuje się, jeżeli:

- 1) osiągnięcie dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych następuje w związku z zawarciem umowy lub dokonaniem innej czynności prawnej, lub wielu powiązanych czynności, których głównym lub jednym z głównych celów było uzyskanie zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 20 ust. 3 lub art. 22 ust. 4, a uzyskanie tego zwolnienia nie skutkuje wyłącznie wyeliminowaniem podwójnego opodatkowania tych dochodów (przychodów), oraz
- 2) czynności, o których mowa w pkt 1, nie mają rzeczywistego charakteru.

2. Dla celów ust. 1 uznaje się, że umowa lub inna czynność prawna nie ma rzeczywistego charakteru w zakresie, w jakim nie jest dokonywana z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych. W szczególności dotyczy to sytuacji, gdy w drodze czynności, o których mowa w ust. 1, przenoszona jest własność udziałów (akcji) spółki wypłacającej dywidendę lub spółka osiąga przychód (dochód), wypłacany następnie w formie dywidendy lub innego przychodu z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.”;

5) w art. 26:

a) ust. 1f otrzymuje brzmienie:

„1f. W przypadku należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1, wypłacanych na rzecz spółki, o której mowa w art. 21 ust. 3 pkt 2 oraz art. 22 ust. 4 pkt 2, lub jej zagranicznego zakładu, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłat tych należności, stosują zwolnienia wynikające z art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4, z uwzględnieniem ust. 1c, pod warunkiem uzyskania pisemnego oświadczenia, że w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki, o których mowa odpowiednio w art. 21 ust. 3a i 3c lub w art. 22 ust. 4 pkt 4. W przypadku należności, o których mowa w art. 22 ust. 1, pisemne oświadczenie powinno również wskazywać, że w stosunku do wypłacanych należności nie znajduje zastosowania przepis art. 22c.”;

b) po ust. 3a dodaje się ust. 3aa w brzmieniu:

„3aa. W informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 2, nie wykazuje się przychodów (dochodów) wymienionych w art. 44c ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dla których sporządza się informację, o której mowa w art. 44d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.”;

6) w art. 27 dodaje się ust. 5–9 w brzmieniu:

„5. Podatnicy obowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej, jeżeli ich przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w roku podatkowym równowartość 10 000 000 euro, dołączają do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w ust. 5, uwzględniając w szczególności informacje dotyczące podmiotów powiązanych, rodzaju powiązań z tymi podmiotami, rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń, zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego

miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową – w celu ułatwienia podatnikom poprawnego sporządzenia tego sprawozdania.

7. Podmioty krajowe, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 1 i ust. 4, które:

- 1) spełniają kryteria jednostki dominującej oraz nie spełniają kryteriów jednostki zależnej, w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości,
- 2) są jednostką konsolidującą sprawozdanie finansowe w rozumieniu przepisów o rachunkowości,
- 3) posiadają poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zakład zagraniczny lub jedną lub więcej jednostek zależnych w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości,
- 4) których skonsolidowane przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej terytorium, przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartość 750 000 000 euro

– przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności, jednostek zależnych i zakładów zagranicznych należących do grupy kapitałowej, w roku podatkowym, w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego podmiotu krajowego, za który jest składane sprawozdanie.

8. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 5 i 7, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który jest składane sprawozdanie, o którym mowa w ust. 5 i 7.

9. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór sprawozdania, o którym mowa w ust. 7, sporządzanego w celu:

- 1) analizy ryzyka zniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych,
- 2) wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych,
- 3) ułatwienia podatnikom sporządzenia poprawnego sprawozdania

– w szczególności uwzględniający treść ustaleń w zakresie wzoru sprawozdania podjętych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) dotyczących dokumentacji cen transakcyjnych.”;

7) w załączniku 4 poz. 27 otrzymuje brzmienie:

27	Rumunia	Spółki prawa rumuńskiego, określane jako: „societăți pe acțiuni”, „societăți în comandită pe acțiuni”, „societăți cu răspundere limitată”, „societăți în nume colectiv”,
----	---------	---

”

Art. 3. W ustawie z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r. poz. 1314, z 2013 r. poz. 2 oraz z 2014 r. poz. 1161) w art. 11 uchyla się ust. 5.

Art. 4. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, 699 i 978) w art. 82 dodaje się § 1a w brzmieniu:

„§ 1a. Przepisu § 1 pkt 3 nie stosuje się do podmiotów, o których mowa w § 1, zobowiązanych do sporządzenia uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, na podstawie przepisów art. 45 ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 27 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.⁵⁾). Wyłączenie, o którym mowa w zdaniu pierwszym, nie dotyczy podatników, o których mowa w art. 25a ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w art. 9a ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.”;

Art. 5. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.⁶⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 53 § 30b otrzymuje brzmienie:

„§ 30b. Użyte w rozdziale 6 kodeksu określenia: „podmiot wypłacający”, „podmiot gospodarczy” oraz „pośredni odbiorca” mają znaczenie nadane im w rozdziale 7a

⁵⁾ Patrz odnośnik 4.

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 1036, 1149, 1247 i 1304, z 2014 r. poz. 312, 1215 i 1328 oraz z 2015 r. poz. 396.

ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.⁷⁾);

2) w art. 80 § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Płatnik, podmiot, o którym mowa w art. 41 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, niepełniący funkcji płatnika, podmiot wypłacający, podmiot gospodarczy lub pośredni odbiorca, który wbrew obowiązkowi nie składa w terminie podatnikowi lub właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej lub informacji, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 2 lub art. 44d ust. 1, 3 lub 5 powołanej ustawy,

podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.”.

Art. 6. Przepisy art. 21 ust. 1 pkt 77 i 82 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2016 r.

Art. 7. 1. Przepisy art. 30a ust. 10, art. 30b ust. 5c, art. 42 ust. 7 oraz art. 44c–44e ustawy zmienianej w art. 1, art. 22c i art. 26 ust. 1f i ust. 3aa ustawy zmienianej w art. 2, oraz art. 53 § 30b i art. 80 § 2 ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą mają zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2016 r. Do dochodów osiągniętych przed dniem 1 stycznia 2016 r. mają zastosowanie przepisy ustawy zmienianej w art. 1, art. 3 i art. 5 w brzmieniu obowiązującym przed dniem 31 grudnia 2015 r.

2. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy, stosują przepisy art. 22c i art. 26 ust. 1f i ust. 3aa ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do dochodów osiągniętych od pierwszego dnia roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2015 r.

Art. 8. Przepisy art. 25 ust. 5a, art. 25a ust. 1–1f, 2b–2g, 3d, 4, 4a, 5, 7 i 8, art. 30d ust. 1 i art. 45 ust. 9–11 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 9a ust. 1–1f, 2b–2g, 3d, 4, 4a, 5, 7 i 8, art. 11 ust. 5a, art. 19 ust. 4 i art. 27 ust. 5 i 6 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2016 r.

Art. 9. Do transakcji lub innych zdarzeń rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2017 r., stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i 2, w brzmieniu nadanym

⁷⁾ Patrz odnośnik 3.

niniejszą ustawą, w zakresie tej części transakcji lub innych zdarzeń, które są realizowane po dniu 31 grudnia 2016 r.

Art. 10. 1. Obowiązek sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w art. 27 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 2, powstaje po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2015 r., nie później niż przed dniem 1 stycznia 2017 r., w przypadku spełnienia warunków wskazanych w art. 27 ust. 7 pkt 1–3 ustawy zmienianej w art. 2, jeżeli za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2015 r. skonsolidowane przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej terytorium, przekroczyły w tym roku podatkowym równowartość 750 000 000 euro. Sprawozdanie to jest przekazywane w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego, za który jest składane sprawozdanie.

2. Wyrażoną w euro wielkość, o której mowa w ust. 1, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który jest składane sprawozdanie.

Art. 11. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 42c ust. 9 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 31 grudnia 2015 r., zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wydanych na podstawie art. 44d ust. 9 ustawy zmienianej w art. 1, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2016 r.

Art. 12. Ustawa wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2015 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 1, art. 2 pkt 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 7–9, art. 6 oraz art. 10, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.;
- 2) art. 1 pkt 2, 3, 6 i 10, art. 2 pkt 1, 2, 3 i 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 5 i 6 oraz art. 4, art. 8, art. 9, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

UZASADNIENIE

I. Część ogólna

Celem projektowanej nowelizacji ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.¹⁾) (dalej: updof) oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) (dalej: updop) jest dostosowanie polskich przepisów podatkowych do – wprowadzonych w 2014 r. i 2015 r. – zmian w prawie Unii Europejskiej (dalej: UE), w zakresie opodatkowania dochodów z oszczędności oraz w zakresie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek powiązanych. Zmiany wprowadzają również wspólne dla krajów Unii Europejskiej podejście w zakresie wymogów związanych z dokumentacją transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Ustawa dokonuje wdrożenia do krajowego porządku prawnego trzech dyrektyw Rady Unii Europejskiej:

- 1) dyrektywy Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 111 z 15.04.2014, str. 50),
- 2) dyrektywy Rady 2014/86/UE z dnia 8 lipca 2014 r. zmieniającej dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 219 z 25.07.2014, str. 40),
- 3) dyrektywy Rady (UE) 2015/121 z dnia 27 stycznia 2015 r. zmieniającej dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 21 z 28.01.2015, str. 1).

Dyrektywa 2014/48/UE powstała w efekcie dokonanej przez Komisję Europejską (dalej: Komisja lub KE) ewaluacji obowiązywania dyrektywy 2003/48/WE w sprawie

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251, 478, 693, 699, 860, 933 i 978.

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 933 i 978.

opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (EUSD). Przegląd wykazał, iż zakres EUSD nie uwzględnia ewolucji innowacyjnych produktów oszczędnościowych, jak również nie obejmuje płatności odsetek w ramach struktur wykorzystujących podmioty pośredniczące. W celu zapewnienia skutecznego opodatkowania dochodów z oszczędności dyrektywa 2014/48/UE wprowadza zmiany dotyczące m.in.:

- definicji pojęć „właściciela odsetek”, „wypłaty odsetek” oraz „podmiotu wypłacającego” stosowanych w dyrektywie EUSD – w celu objęcia jej zakresem innowacyjnych produktów finansowych oraz niektórych produktów w zakresie ubezpieczeń na życie, jak również wypłat odsetek z wykorzystaniem podmiotów pośredniczących;
- poprawy jakości przedstawianych informacji;
- sporządzenia orientacyjnego wykazu podmiotów i konstrukcji prawnych, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu – w celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających.

Wdrożenie dyrektywy 2014/48/UE nastąpi w drodze zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w art. 1 niniejszego projektu ustawy.

Dyrektywa 2014/86/UE – w zakresie wymagającym implementacji – dokonuje aktualizacji, na wniosek Rumunii, części A w załączniku I do dyrektywy 2011/96/UE, zawierającym wykaz spółek, do których stosuje się jej przepisy. Wdrożenie nastąpi w drodze zmiany załącznika 4 do updog.

Dyrektywa Rady (UE) 2015/121 wprowadza ogólną klauzulę zapobiegającą nadużyciom na potrzeby stosowania dyrektywy 2011/96/UE. Klauzula ma służyć wyeliminowaniu fikcyjnych uzgodnień, które nie odzwierciedlają rzeczywistości gospodarczej i stosowane są wyłącznie w celu uzyskania korzyści podatkowej, naruszającej istotę tej dyrektywy. Zmiana ta wpisuje się w realizowany na forum UE plan działania zakładający poprawę skuteczności walki z oszustwami podatkowymi i uchylaniem się od opodatkowania³⁾.

Wdrożenie dyrektywy 2015/121 nastąpi w drodze zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, ujętych w art. 2 niniejszego projektu ustawy.

³⁾ KOMUNIKAT KOMISJI DO PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY Plan działania zakładający poprawę skuteczności walki z oszustwami podatkowymi i uchylaniem się od opodatkowania (COM (2012) 722).

W zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązаными, państwa członkowskie UE przyjęły zobowiązanie polityczne do wdrażania wspólnego podejścia w zakresie wymogów związanych z tą dokumentacją. Propozycja takiego wspólnego podejścia znalazła wyraz w Kodeksie postępowania w zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązаными w Unii Europejskiej (dalej: Kodeks postępowania), który został ogłoszony w Rezolucji Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie (Dz. Urz. UE C z 27.06.2006). W preambule Rezolucji stwierdzono, iż dokumentacja cen transakcyjnych w Unii Europejskiej musi być postrzegana w ramach Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) dotyczących Cen Transakcyjnych. We wrześniu 2014 r. OECD opublikowało nowe wytyczne w zakresie dokumentacji. Rekomendacje te są wynikiem prac prowadzonych przez OECD i państwa tworzące grupę G20 w ramach projektu dotyczącego przeciwdziałaniu negatywnym skutkom powodującym erozję podstawy opodatkowania i zjawisko przerzucania dochodów przez podmioty powiązаными (*z ang. base erosion and profit shifting, BEPS*). Opublikowane zostały jako tzw. rezultat działania 13 (Action 13).

Projekt zmian w zakresie obowiązku sporządzania dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązаными realizuje również uwagi końcowe i wnioski wskazane w Informacji Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 20 kwietnia 2015 r. o wynikach kontroli nadzoru organów podatkowych i organów kontroli skarbowej nad prawidłowością rozliczeń z budżetem państwa podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego. Mianowicie, w Informacji stwierdza się, iż powinien zostać rozszerzony zakres informacji przekazywanych dla organów podatkowych przez największych przedsiębiorców na temat transakcji z podmiotami powiązаными.

Wdrożenie postanowień obu dokumentów nastąpi poprzez zmiany przepisów zaproponowanych w art. 1 i art. 2 niniejszego projektu ustawy.

Projektowana nowelizacja przewiduje:

1. Wprowadzenie w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych nowego rozdziału 7a regulującego w sposób kompleksowy zasady przekazywania informacji o wypłatach odsetek.
2. Wprowadzenie w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ogólnej klauzuli zapobiegającej nadużyciom w przypadku stosowania zwolnienia z

opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych na podstawie art. 20 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4 tej ustawy.

3. Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczące przepisów nakładających obowiązek sporządzenia i przedłożenia dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi.
4. Uzupełnienie załącznika 4 Lista podmiotów, do których ma zastosowanie art. 20 ust. 14 i art. 22 ust. 6 ustawy do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych o dwie spółki prawa rumuńskiego.
5. Zmiany dostosowujące w obydwu ww. ustawach związane z wprowadzeniem nowego rozdziału i nowych jednostek redakcyjnych, a także zmiany w zakresie zwolnienia od podatku uposażenia otrzymywanego przez funkcjonariusza organizacji międzynarodowej oraz równoważnika pieniężnego za brak lokalu mieszkalnego wypłaconego funkcjonariuszom służb wywiadu i kontrwywiadu wojskowego.
6. Zmianę w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.⁴⁾) związaną z dostosowaniem tego przepisu do nowych jednostek redakcyjnych w updof.

Ad 1 Podstawowym celem dyrektywy 2003/48/WE jest zapewnienie skutecznego opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych transgranicznie odsetek. Ma on zostać zrealizowany poprzez wymianę między państwami członkowskimi informacji dotyczących wypłaty odsetek. Dyrektywa obejmuje wypłaty odsetek dokonywane lub zabezpieczone przez podmioty gospodarcze z siedzibą w państwach członkowskich na rzecz właścicieli odsetek będących osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania w innym państwie członkowskim.

Dyrektywa reguluje zasady pozyskiwania i wymiany informacji pozwalających na efektywne opodatkowanie dochodu z odsetek w państwie rezydencji. Jej konstrukcja opiera się na trzech kluczowych pojęciach: właściciel odsetek, podmiot wypłacający oraz wypłata odsetek, które wyznaczają zakres podmiotowy i przedmiotowy.

Przeгляд funkcjonowania dyrektywy wykazał, iż biorąc pod uwagę ewolucję produktów oszczędnościowych, jej zakres nie jest wystarczający, co sprzyja takim zachowaniom

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 1036, 1149, 1247 i 1304, z 2014 r. poz. 312, 1215 i 1328 oraz z 2015 r. poz. 396.

inwestorów, które prowadzą do obejścia postanowień dyrektywy – np. poprzez wykorzystanie pośredniczącej osoby prawnej lub porozumienia prawnego.

Dyrektywa 2014/48/UE wprowadza zmiany mające na celu usunięcie stwierdzonych niedoskonałości. Przede wszystkim doprecyzowuje ww. kluczowe pojęcia właściciela odsetek, podmiotu wypłacającego i wypłaty odsetek, co ma służyć objęciu zakresem dyrektywy niektórych instrumentów finansowych równoważnych oprocentowanym papierom wartościowym, jak i niektórych pośrednich sposobów posiadania oprocentowanych papierów wartościowych.

W zakresie definicji właściciela odsetek dyrektywa proponuje zastosowanie kryterium przełamania osobowości prawnej (*look-through approach*) w stosunku do wypłat na rzecz podmiotów mających siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu w krajach, gdzie nie ma zastosowania dyrektywa 2003/48/WE ani środki o skutku równoważnym. Podmioty wypłacające powinny korzystać z dostępnych im informacji na temat faktycznych właścicieli odsetek, aby zapewnić stosowanie dyrektywy w przypadkach, gdy są oni osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania w innym państwie członkowskim. W celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających do dyrektywy załączono orientacyjny wykaz podmiotów i konstrukcji prawnych z państw trzecich i jurysdykcji objętych tym kryterium.

Rozszerzeniu uległ również zakres pojęcia podmiotu wypłacającego. Aby zapobiec omijaniu dyrektywy przez dokonywanie wypłat odsetek sztucznymi kanałami za pośrednictwem podmiotów gospodarczych mających siedzibę poza UE, za podmioty wypłacające mogą zostać uznane również podmioty gospodarcze, które dokonują wypłaty odsetek na rzecz takiej struktury pośredniczącej spoza UE ze świadomością, iż wypłata *de facto* dokonywana jest na rzecz osoby fizycznej będącej rezydentem innego państwa członkowskiego.

Podobnie doprecyzowano przepisy regulujące pojęcie „pośredniego odbiorcy” (*paying agent upon receipt*). Nowa definicja opiera się na istotnych cechach takich struktur pośrednich, a nie na ich formie prawnej. Obejmuje ona wszystkie (poza wskazanymi wyjątkami – przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, przedsiębiorstwa emerytalne lub ubezpieczeniowe, podmioty realizujące wyłącznie cele charytatywne i pożytku publicznego) podmioty i porozumienia prawne, które nie podlegają faktycznemu opodatkowaniu na mocy ogólnych zasad opodatkowania bezpośredniego stosowanych

w państwie członkowskim miejsca ich faktycznego zarządu, siedziby lub w dowolnej jurysdykcji, gdzie mają siedzibę dla celów podatkowych. W celu ułatwienia wdrożenia nowych przepisów do dyrektywy załączono orientacyjny wykaz takich podmiotów i konstrukcji prawnych z każdego państwa członkowskiego.

Zmiany w zakresie pojęcia wypłaty odsetek mają służyć objęciu dyrektywą dochodów z instrumentów finansowych, które z uwagi na ograniczony poziom ryzyka, elastyczność i ustaloną stopę zwrotu można uznać za równoważne dochodom z odsetek. Do zakresu stosowania dyrektywy włączono również umowy ubezpieczenia na życie, które obejmują gwarancję zysku lub których wynik jest w ponad 25% powiązany z dochodami z wierzytelności lub dochodami równoważnymi do objętych dyrektywą. W celu zapewnienia, aby te same przepisy miały zastosowanie do wszystkich funduszy lub programów inwestycyjnych, bez względu na ich formę prawną, odniesienie do dyrektywy UCITS⁵⁾ zastąpiono odniesieniem do rejestracji funduszu (programu) zgodnie z przepisami któregośkolwiek z państw członkowskich lub kraju EOG. Dyrektywa obejmuje odsetki i równoważne dochody z wszystkich funduszy inwestycyjnych utworzonych poza terytorium UE lub EOG, bez względu na ich formę prawną i sposób oferowania inwestorom.

Ponadto dyrektywa 2014/48/WE wprowadza szereg zmian mających na celu poprawę jakości przedstawianych informacji. Przy ustalaniu tożsamości właściciela odsetek należy podać również numer identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednik. W przypadkach wspólnej własności odsetek na podmioty wypłacające nałożono wymóg dostarczania informacji dotyczących nie tylko tożsamości i miejsca zamieszkania wszystkich właścicieli odsetek, ale i szczegółów na temat tego, czy kwota przedstawiona dla każdego z właścicieli jest kwotą całkowitą, faktycznym udziałem należnym danemu właścicielowi czy równym udziałem.

W zakresie systemu poboru podatku u źródła, przewidzianego alternatywnie dla państw członkowskich niestosujących wymiany informacji (od 1 stycznia 2015 r. tylko Austria) dyrektywa przewiduje po zmianach dwie procedury umożliwiające właścicielom odsetek uniknięcie potrącenia podatku u źródła. Są to – do wyboru przez podatnika –

⁵⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS) (Dz. Urz. UE L 302 z 17.11.2009, s. 32).

procedura dobrowolnego przekazywania informacji lub procedura zaświadczenia regulowanego w prawie polskim w art. 306m ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 i 699) (dalej: Ordynacja podatkowa).

Ad 2 Podstawowym celem dyrektywy 2011/96/UE jest zniesienie podatku u źródła od zysków podzielonych oraz zapobieganie podwójnemu opodatkowaniu takich zysków poprzez zwolnienia lub ulgi podatkowe w państwie członkowskim spółki dominującej. Wzrost inwestycji międzynarodowych otworzył przed międzynarodowymi grupami spółek możliwość czerpania nienależnych korzyści z różnic w krajowych systemach podatkowych oraz z międzynarodowych zasad dotyczących zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu. W trakcie stosowania dyrektywy okazało się, iż przepisy zapobiegające jej nadużyciu nie są wystarczająco skuteczne.

Komisja Europejska podkreśliła konieczność podjęcia konkretnych działań, ukierunkowanych na zwalczanie agresywnego planowania podatkowego w dziedzinie podatków bezpośrednich zarówno w ww. Planie działania, jak i w zaleceniach w sprawie agresywnego planowania podatkowego⁶⁾, gdzie pojawiła się m.in. propozycja przyjmowania przez państwa członkowskie ogólnej klauzuli zapobiegającej nadużyciom. Ostatecznie zdecydowano, iż najlepszym rozwiązaniem – z punktu widzenia osiągnięcia wspólnych standardów dla przepisów mających chronić przed nieprawidłowym stosowaniem dyrektywy o spółkach dominujących i zależnych – będzie wprowadzenie wspólnej dla wszystkich państw członkowskich, ogólnej klauzuli zapobiegającej nadużyciom. Zapewni ono przejrzystość, pewność i jednolite stosowanie dyrektywy, a jednocześnie pozwoli uniknąć sytuacji, w której klauzule przyjęte osobno przez państwa członkowskie i dostosowane wyłącznie do kontekstu krajowego, mogłyby być niezgodne z przepisami UE.

Zaproponowana w dyrektywie 2015/121 minimalna klauzula zapobiegająca nadużyciom ma na celu wyeliminowanie fikcyjnych uzgodnień, które nie mają rzeczywistego charakteru i służą głównie uzyskaniu korzyści podatkowej, nieuzasadnionej z punktu widzenia istoty dyrektywy 2011/96/UE. Tego typu uzgodnieniom, w zakresie, w jakim nie są one wprowadzane z uzasadnionych powodów handlowych i w związku z tym nie będą uznawane za rzeczywiste, państwa członkowskie nie przyznają korzyści wynikających z dyrektywy o spółkach

⁶⁾ Zalecenia Komisji z dnia 06.12.2012 w sprawie agresywnego planowania podatkowego COM (2012) 8806 final.

dominujących i zależnych. Dyrektywa przewiduje możliwość stosowania klauzuli również w celu eliminowania tylko tych konkretnych etapów lub części uzgodnienia – które rozpatrywane indywidualnie nie są rzeczywiste – bez uszczerbku dla pozostałych rzeczywistych etapów lub części.

Jak wynika z powyższego, klauzula przeciwko nadużyciom będzie skutkować ograniczeniem możliwości skorzystania z preferencji podatkowych, przysługujących na podstawie dyrektywy o spółkach dominujących i zależnych, w sytuacji gdy na skutek działań podatnika wypaczony zostaje cel ich wprowadzenia. Ma to miejsce wtedy, gdy zamiast wyeliminowania podwójnego opodatkowania, zastosowanie preferencji podatkowej prowadzi wbrew intencji dyrektywy do nieopodatkowania dochodu w ogóle. Dążąc do minimalizacji obciążeń podatkowych, podatnik wykorzystuje luki prawne powstające w wyniku istnienia rozbieżności między krajowymi systemami podatkowymi, a podjętych przez niego działań nie można uznać za typową, powszechnie używaną drogę do realizacji danego celu gospodarczego.

Wdrożenie dyrektywy 2015/121 nastąpi przez wyłączenie możliwości stosowania zwolnień, przewidzianych w art. 20 ust. 3 i art. 22 ust. 4 updog, w przypadku dokonania czynności prawnej, która – zważywszy na wszystkie stosowne fakty i okoliczności – nie ma rzeczywistego charakteru, i której głównym celem lub jednym z głównych celów było uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania – poprzez uzyskanie ww. zwolnienia – co stanowi korzyść podatkową naruszającą cel i istotę tych przepisów. Jednocześnie doprecyzowane zostanie pojęcie czynności prawnej oraz zakres, w jakim nie można uznać takiej czynności za rzeczywistą.

Obecnie w przepisach prawa podatkowego nie obowiązuje ogólna klauzula zapobiegająca unikaniu lub uchylaniu się od opodatkowania. W związku z tym nie istnieje ryzyko powielania się norm prawnych. Mając jednak na uwadze podejmowane prace nad ogólną klauzulą, która zawarta byłaby w Ordynacji podatkowej, należy uznać, iż projektowany przepis powinien zostać wprowadzony jako *lex specialis*, który będzie miał zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do przewidzianego w updog zwolnienia z opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Projektowane rozwiązanie uwzględnia przepisy prawa UE, które narzucają państwom członkowskim minimalne wymogi w zakresie konstrukcji klauzuli. Ma to na celu zagwarantowanie spójności jej stosowania na całym obszarze UE. Jak wskazano w preambule do dyrektywy 2015/121, przepisy wewnętrzne poszczególnych państw członkowskich służące zwalczaniu nadużyć podatkowych różnią się poziomem surowości i odzwierciedlają specyfikę krajowych systemów podatkowych. Jednolite rozwiązanie na szczeblu unijnym zapobiegnie możliwości wybierania przez podatników najkorzystniejszych dla siebie przepisów (tj. sytuacji, w której spółki inwestują za pośrednictwem spółek zależnych w państwach członkowskich, w których przepisy zapobiegające nadużyciom są łagodniejsze lub nie obowiązują wcale). Jednocześnie należy podkreślić, iż zdecydowano się na przyjęcie klauzuli w minimalnym wymaganym zakresie, pomimo, iż dyrektywa dopuszcza możliwość stosowania przez państwa członkowskie bardziej rygorystycznych przepisów służących zapobieganiu uchylaniu się od opodatkowania.

Dyrektywa 2015/121 opiera konstrukcję klauzuli na kryterium „rzeczywistości” uzgodnień (*arrangements*) podejmowanych przez podatników i wywołujących skutek podatkowy. Zamiarem prawodawcy unijnego było odwołanie się do odzwierciedlenia przez te uzgodnienia rzeczywistości gospodarczej (rzeczywistego charakteru), którego rozumienia należałoby doszukiwać się w orzeczeniach TSUE, zapadłych na gruncie „swobody przedsiębiorczości” oraz „swobodnego przepływu kapitału”⁷⁾.

Uzgodnienie nie jest rzeczywiste (*not genuine*), jeśli głównym celem lub jednym z głównych celów jego wprowadzenia było uzyskanie korzyści podatkowej naruszającej przedmiot lub cel dyrektywy 2011/96/UE. Jak wskazano wyżej, celem tym jest zwolnienie dywidend i innych zysków podzielonych wypłacanych przez spółki zależne ich spółkom dominującym z podatku potrącanego u źródła dochodu oraz wyeliminowanie podwójnego opodatkowania takiego dochodu na poziomie spółki dominującej (motyw 3 preambuły do dyrektywy 2011/96/UE).

Przyjmuje się, iż uzgodnienie nie jest rzeczywiste w zakresie, w jakim nie jest ono wprowadzane z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych. Użycie w dyrektywie zwrotu „w zakresie” ma zoptymalizować stosowanie klauzuli i jednocześnie gwarantować jej proporcjonalność. Pozwoli to na eliminowanie tylko konkretnych etapów lub części

⁷⁾ ROOM DOCUMENT # 1 Working Party on Tax Questions – Direct Taxation PSD – Anti-abuse rule 24 July 2014.

uzgodnienia bez uszczerbku dla pozostałych jego etapów/części, które będzie można uznać za rzeczywiste. Przykładowo motyw 8 preambuły dyrektywy 2011/96/UE wskazuje na sytuacje, gdy zainteresowane podmioty są jako takie rzeczywiste, ale samo przeniesienie własności akcji, które skutkują podziałem zysku nie odzwierciedla rzeczywistości gospodarczej.

Ponadto, w celu zapewnienia proporcjonalności stosowania klauzuli, ocena, czy dane uzgodnienie stanowi nadużycie powinna uwzględniać obiektywną analizę wszystkich stosownych faktów i okoliczności.

Ad 3 Uwzględniając Kodeks postępowania UE w zakresie dokumentacji oraz rekomendacje OECD, proponuje się zmiany przepisów podatkowych, wprowadzające trzystopniową znormalizowaną i częściowo scentralizowaną dokumentację pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Dokumentacja ta będzie się składała z:

- 1) dokumentacji grupowej (z *ang. master file*) – w której przedstawione są informacje na poziomie grupy, dotyczące w szczególności przyjętej grupowej polityki cen transakcyjnych, prowadzonej przez grupę działalności gospodarczej (proponowany przepis art. 9a ust. 2c updog i art. 25a ust. 2c updog),
- 2) dokumentacji na poziomie lokalnym (z *ang. local file*) – mającej na celu przedstawienie przez krajowy podmiot powiązany szczegółowych informacji dotyczących transakcji lub innych zdarzeń ujętych w księgach rachunkowych, zachodzących pomiędzy nim a innymi podmiotami w grupie, w tej części dokumentacji krajowy podmiot powiązany będzie zobowiązany do wykazania, że jego stosunki z innymi podmiotami powiązаныmi w grupie są zgodne z warunkami ustalanyymi pomiędzy podmiotami niezależnymi (proponowany przepis art. 9a ust. 2b updog i art. 25a ust. 2b updog),
- 3) raportowania wg krajów (z *ang. country-by-country reporting*) – które zawierać będzie zagregowaną informację na poziomie grupy podmiotów powiązanych dotyczącą wielkości dochodu, podatku zapłaconego oraz wielkości działalności gospodarczej prowadzonej przez podmioty w grupie w różnych państwach (proponowany przepis art. 27 ust. 7–9 updog), raporty będą składane w formie tabelarycznej i zgodnie z zaleceniem OECD dotyczyć będą wyłącznie największych podmiotów powiązanych (pow. 750 mln euro przychodów).

Ponadto, mając na uwadze postanowienia pkt 4 Kodeksu postępowania, zgodnie z którymi państwa członkowskie nie będą wymagać od mniejszych przedsiębiorstw i posiadających mniej złożoną strukturę opracowania równie obszernej dokumentacji, jak w przypadku przedsiębiorstw większych i o bardziej złożonej strukturze, proponuje się zróżnicowanie obowiązku dokumentacyjnego, wprowadzając do przepisów o dokumentacji następujące rozwiązania:

- 1) wyłączenie z obowiązku sporządzania dokumentacji przedsiębiorców prowadzących działalność w skali mikro-, tj. o przychodach do 2 mln euro (proponowany przepis art. 9a ust. 1 updop i art. 25a ust. 1 updof),
- 2) rozszerzenie zakresu obowiązku dokumentacyjnego dla podmiotów powiązanych prowadzących działalność w skali dużej i średniej:
 - obowiązek sporządzenia dokumentacji na poziomie grupy (*master file*) – dotyczyć będzie podmiotów osiągających przychody powyżej 20 mln euro (proponowany przepis art. 9a ust. 2c updop i art. 25a ust. 2c updof),
 - rozszerzenie obowiązku sporządzania dokumentacji na poziomie lokalnym o tzw. analizę danych podmiotów niezależnych – dotyczyć będzie podmiotów powiązanych osiągających przychody powyżej 10 mln euro (proponowany przepis art. 9a ust. 2b pkt 2 updop i art. 25a ust. 2b pkt 2 updof),
- 3) wprowadzenie dla podmiotów powiązanych prowadzących działalność w skali dużej i średniej (pow. 10 mln euro przychodów) nowego obowiązku dołączenia do zeznania podatkowego uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi (proponowany przepis art. 27 ust. 5 i 6 updop i art. 45 ust. 9–11 updof),
- 4) wprowadzenie nowego obowiązku raportowania wg krajów (*country-by-country reporting*), który dotyczyć będzie wyłącznie największych podmiotów powiązanych, tj. pow. 750 mln euro przychodów (proponowany przepis art. 27 ust. 7–9 updop).

Ad 4 Zmiana w załączniku 4 Lista podmiotów, do których ma zastosowanie art. 20 ust. 14 i art. 22 ust. 6 ustawy, wynika z konieczności wdrożenia do polskiego porządku prawnego dyrektywy 2014/86/UE, która m.in. na wniosek Rumunii dokonała aktualizacji części A Wykaz spółek, o których mowa w art. 2 lit. a ppkt (i) w załączniku I do dyrektywy 2011/96/UE.

Zmiana polega na uzupełnieniu ww. listy podmiotów o dwie spółki prawa rumuńskiego: „societăți în nume colectiv” i „societăți în comandită simplă”. Lista wskazuje indywidualnie dla każdego z państw członkowskich (oraz Konfederacji Szwajcarskiej) typy podmiotów, w stosunku do których zastosowanie znajdą preferencyjne zasady opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Załącznik 4 odzwierciedla część A w załączniku I do dyrektywy 2011/96/UE.

Ad 5–6 Zmiany będące konsekwencją wprowadzenia nowych rozwiązań i jednostek redakcyjnych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych oraz przepisy dotyczące zwolnienia od podatku uposażenia otrzymywanego przez funkcjonariusza organizacji międzynarodowej i równoważnika pieniężnego za brak lokalu mieszkalnego zostały omówione w części szczegółowej.

II. Omówienie poszczególnych przepisów

1. Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych – art. 1 projektu ustawy

Art. 1 pkt 1 (zmiany w art. 21 ustawy)

Lit. a – równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego funkcjonariusze Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego otrzymują na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o służbie funkcjonariuszy Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Służby Wywiadu Wojskowego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1106 i 1822) oraz przepisów wykonawczych wydanych na podstawie upoważnienia ustawowego.

Obecnie taki równoważnik jest wolny od podatku, jeżeli otrzymuje go np. funkcjonariusz Policji, Służby Więziennej czy też Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego. Natomiast funkcjonariusze Służby Kontrwywiadu Wojskowego i Służby Wywiadu Wojskowego ten równoważnik mają opodatkowany.

Celem przepisu jest zatem zrównanie sytuacji prawnopodatkowej funkcjonariuszy służb mundurowych, otrzymujących takie same świadczenia na podstawie odrębnych przepisów ustawowych, tj. w postaci równoważnika pieniężnego za brak lokalu mieszkalnego.

Lit. b – zwolnienia od podatku dochodowego uposażeń funkcjonariuszy organizacji międzynarodowych wynikają bezpośrednio z umów międzynarodowych, których stroną jest Polska (np. Konwencji z dnia 13 lutego 1946 r. dotyczącej przywilejów i immunitetów Narodów Zjednoczonych, Umowy sporządzonej w Ottawie w dniu 20 września 1951 r. dotyczącej statusu Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego, przedstawicieli narodowych i personelu międzynarodowego, Konwencji z dnia 21 listopada 1947 r. o przywilejach i immunitetach organizacji wyspecjalizowanych). Z kolei przepis art. 21 ust. 1 pkt 82 updof jedynie potwierdza prawo do zwolnienia przyznane na podstawie umowy międzynarodowej, pod warunkiem jednak figurowania nazwiska podatnika w wykazie funkcjonariuszy prowadzonym przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

Organizacje międzynarodowe na podstawie umów są obowiązane do ustalenia kategorii funkcjonariuszy, do których zastosowanie będą miały przywileje przyznane w danej umowie. Jednocześnie umowy te wskazują, iż nazwiska funkcjonariuszy będą okresowo podawane do wiadomości rządów wszystkich państw będących stronami umowy (§ 17 Konwencji z 1946 r., art. 17 umowy z 1951 r., art. VI § 18 Konwencji z 1947 r.).

Jednakże, jak wskazało Ministerstwo Spraw Zagranicznych, rokrocznie napotyka na trudności i brak zrozumienia ze strony niektórych organizacji międzynarodowych co do pozyskiwania danych osobowych polskich obywateli zatrudnionych w tych organizacjach. Dane te są niezbędne dla prawidłowego prowadzenia przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych wykazu funkcjonariuszy organizacji międzynarodowych. Wskazane trudności w pozyskiwaniu danych powodują, że wykaz ten jest niekompletny.

Biorąc powyższe pod uwagę, za uzasadniony należy uznać postulat Ministerstwa Spraw Zagranicznych dotyczący odstąpienia od obowiązku prowadzenia przez ten resort wykazu funkcjonariuszy organizacji międzynarodowych.

W konsekwencji proponuje się nadanie nowego brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 82 updof, w którym zwolnienie z opodatkowania uposażenia otrzymywanego przez funkcjonariusza organizacji międzynarodowej uzależnione będzie od posiadania przez niego dokumentów stwierdzających, że jest funkcjonariuszem takiej organizacji lub instytucji.

Art. 1 pkt 2 (zmiana art. 25)

Ust. 5a – zmiana polega na zwiększeniu progu powiązań kapitałowych z 5% do 25%, tak aby powiązania nie dotyczyły tzw. inwestycji portfelowych. Należy zauważyć, iż poziom powiązań 25% jest wykorzystywany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie przepisów dotyczących problematyki tzw. cienkiej kapitalizacji między podmiotami powiązаныmi oraz regulacji dotyczących tzw. kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC).

Art. 1 pkt 3 (zmiana art. 25a)

Ust. 1

Pkt 1 – zmiana polega na nowym zdefiniowaniu zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej. Celem niniejszej regulacji jest wyłączenie z obowiązku sporządzania dokumentacji podatników prowadzących działalność w skali mikro-, tj. o przychodach albo kosztach do 2 mln euro. Podatnicy objęci zakresem podmiotowym są obowiązani do dokumentowania transakcji dokonywanych z jednym lub z wieloma podmiotami powiązаныmi, a także innych zdarzeń ujętych w księgach rachunkowych, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotem lub podmiotami z nimi powiązаныmi. Obowiązek sporządzania dokumentacji spoczywa na podatnikach prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej, którzy w roku podatkowym prowadzą i prowadzili w roku poprzedzającym rok podatkowy księgi rachunkowe oraz przekroczyli w roku poprzedzającym rok podatkowy ustawowo określone progi wartości przychodów lub kosztów ustalone na podstawie przepisów o rachunkowości (obejmujących również międzynarodowe standardy rachunkowości). Mianowicie, podatnicy będą mieli obowiązek sporządzania dokumentacji, jeżeli przychody lub koszty przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 mln euro. Dokumentacja podatkowa będzie obejmowała transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz inne zdarzenia ujęte w księgach rachunkowych w zakresie, w jakim wpływają w istotny sposób na dochód (stratę) podatnika.

Pkt 2 – zmiana ma charakter dostosowujący i dotyczy obowiązku sporządzania dokumentacji w sytuacji dokonywania transakcji lub innych zdarzeń z podmiotami w tzw. rajach podatkowych. Podatnik sporządza dokumentację transakcji lub innych zdarzeń, w związku z którymi zapłała należności wynikająca z takiej transakcji

dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Zatem, w powyższym przypadku nie będzie miało zastosowania ograniczenie obowiązku informacyjnego dotyczącego transakcji lub innych zdarzeń objętych decyzją w sprawie porozumienia, o której mowa w art. 20i Ordynacji podatkowej, w okresie jej obowiązywania. Obowiązek ten powstaje, jeżeli w roku podatkowym dokonano zapłaty należności, w kwocie przekraczającej 20 000 euro lub jeżeli zapłata była w formie innego świadczenia, niż pieniężne, równowartość tego świadczenia przekracza 20 000 euro.

Pkt 3 – zmiana ma charakter dostosowujący i dotyczy obowiązku sporządzania dokumentacji w sytuacji zawierania umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze, z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych, jeśli odpowiednio:

- wartość wniesionych przez wspólników wkładów,
- wartość wspólnego przedsięwzięcia lub przedmiotu umowy o podobnym charakterze, określona w umowie lub przewidywana na dzień zawarcia umowy (gdy wartość taka nie została określona w umowie)

przekracza równowartość 20 000 euro.

Ust. 1a – zmiana ta polega na wprowadzeniu obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej także w roku następującym po roku, za który podatnicy, wskazani w ust. 1 pkt 1, byli obowiązani sporządzić dokumentację. Obowiązek sporządzania dokumentacji w roku następnym powstaje bez względu na wysokość osiągniętych przychodów lub poniesionych przez podatnika kosztów w roku, za który był zobowiązany do sporządzenia dokumentacji stosownie do ust. 1.

Ust. 1b – zmiana polega na wprowadzeniu obowiązku sporządzania dokumentacji, w przypadku podatników rozpoczynających prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej. W przypadku przekroczenia w roku podatkowym limitu przychodów lub kosztów określonych w ust. 1 obowiązek dokumentacyjny powstaje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro.

Dodatkowo zdefiniowano, iż za podatnika rozpoczynającego prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej lub działy specjalne produkcji rolnej uważa się podatnika, który nie prowadził pozarolniczej działalności lub działów specjalnych produkcji rolnej w roku poprzedzającym rok rozpoczęcia działalności lub działów specjalnych produkcji rolnej.

Ust. 1c – zmiana polega na zdefiniowaniu pojęcia transakcji lub innych zdarzeń mających istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika. Zdefiniowania dokonano poprzez odniesienie wartości transakcji do wielkości przychodów. Za istotne transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z uwzględnieniem limitów ustalonych dla poszczególnych progów przychodów, wskazanych w przepisie.

Ust. 1d – zmiana polega na zdefiniowaniu pojęcia transakcji lub innych zdarzeń mających istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika w sytuacji zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną oraz umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze.

Ust. 1e-f – zmiana polega na dodaniu nowego przepisu dotyczącego obowiązku dokumentacyjnego, w przypadku podatników uzyskujących przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną. Przepis ustanawia odrębne progi powstania obowiązku sporządzania dokumentacji. Mianowicie obowiązek powstanie, jeśli spółka niebędąca osobą prawną prowadzi księgi rachunkowe oraz przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości ujęte w księgach rachunkowych prowadzonych przez tę spółkę przekroczą równowartość 2 mln euro. Wtedy obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej będzie każdy podatnik, będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną. Jednocześnie przepis ust. 1f przewiduje możliwość przeniesienia obowiązku sporządzania dokumentacji na jednego ze wspólników mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Tym niemniej odpowiedzialność z tytułu niesporządzenia dokumentacji spoczywa na wszystkich wspólnikach.

Ust. 2b – zmiana polega na dodaniu nowego przepisu, w którym kompleksowo uregulowano zakres dokumentacji sporządzanej przez podatnika (tzw. *local file*). Dokumentacja powinna zawierać opis podatnika, zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji podatkowej, opis transakcji dokonywanych między podatnikiem i

podmiotami z nim powiązanymi oraz innych zdarzeń, których warunki ustalono (lub zostały narzucone) z podmiotami powiązanymi, a także informacje finansowe podatnika, uzupełnione informacjami ze sprawozdania finansowego tego podatnika po jego zatwierdzeniu, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z przepisów o rachunkowości państwa właściwego dla podmiotu sporządzającego sprawozdanie finansowe, pozwalającymi na porównanie danych ze sprawozdań finansowych z rozliczeniami podatkowymi w zakresie cen transferowych.

Wskazane trzy główne elementy dokumentacji zostały uzupełnione przepisami szczegółowymi określającymi zakres informacji lub dokumentów niezbędnych do przedstawienia, tak aby wypełnić obowiązek dokumentacyjny w poszczególnych jego częściach. W szczególności podatnik obowiązany jest do wskazania rodzaju i przedmiotu transakcji oraz innych zdarzeń z podmiotami powiązanymi (ust. 2b pkt 1 lit. a). Najczęstszym sposobem wchodzenia w relacje z podmiotem powiązanym są transakcje zawierane pomiędzy tymi podmiotami. Tym niemniej, wobec różnorodności rzeczywistości gospodarczej, pomiędzy podmiotami powiązanymi zachodzą różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze, których warunki mają wpływ na wysokość deklarowanego dochodu (straty) do opodatkowania. Przedmiotem dokumentacji objęte są zdarzenia wszelkiego rodzaju, bez konieczności dowodzenia czy stosunki pomiędzy podmiotami powiązanymi miały charakter transakcji, czy też innego zdarzenia ujętego w księgach rachunkowych. Wśród takich transakcji lub innych zdarzeń, ustawodawca wyszczególnił kilka, a mianowicie umowy zarządzania płynnością, umowy o podziale kosztów.

Dokumentacja podatkowa, w części dotyczącej opisu podatnika lub spółki niebędącej osobą prawną, powinna zawierać również opis przeprowadzonych przeniesień pomiędzy podmiotami powiązanymi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika (czyli tzw. restrukturyzacji działalności pomiędzy podmiotami powiązanymi). Podmioty powiązane ustalają (lub narzucają) pomiędzy sobą warunki wykonywania pomiędzy sobą określonych funkcji, angażowanie aktywów oraz ponoszenie w związku z tym ryzyk. Warunki te mogą być zmieniane pomiędzy podmiotami powiązanymi w związku z przenoszeniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub ryzyk. W tym kontekście, pojęcie przeniesienia jest zwyczajowo stosowane w literaturze, jak i w orzecznictwie. Jednocześnie, zmiany zaproponowane w ust. 2b polegają na wprowadzeniu

zróznicowania obowiązku dokumentacyjnego proporcjonalnie do ryzyka zniżenia dochodów do opodatkowania przez podmioty powiązane. Zmiana obejmuje bowiem rozszerzenie obowiązku sporządzania dokumentacji na poziomie lokalnym o tzw. analizę danych podmiotów niezależnych (analiza danych porównawczych), która dotyczyć będzie podatników osiągających przychody lub koszty powyżej 10 mln euro w roku poprzednim oraz przychodów lub kosztów osiąganych przez podatników z udziału w spółce niebędącej osobą prawną powyżej 10 mln euro w roku poprzednim (proponowany przepis art. 25a ust. 2b pkt 2). Zalecane jest, aby analiza porównawcza wykorzystywała dane na temat polskich podmiotów, jeżeli dane takie są dostępne. Z kolei, w przypadku braku danych umożliwiających dokonanie analizy porównawczej, niezbędne jest przedstawienie przez podatnika opisu zgodności warunków transakcji lub innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązаныmi z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty.

Ust. 2c – zmiana polega na dodaniu nowego przepisu dotyczącego rozszerzenia zakresu obowiązku dokumentacyjnego dla podmiotów powiązanych prowadzących działalność w skali dużej i średniej. Obowiązek sporządzenia dokumentacji na poziomie grupy (*master file*) – dotyczyć będzie podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej za pośrednictwem spółki niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 20 mln euro, i która tworzy wraz z podmiotami powiązаныmi grupę kapitałową w rozumieniu przepisów o rachunkowości co najmniej dwóch podmiotów powiązanych. Dokumentacja w tej części zawiera informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi podmiot krajowy. Są to informacje sporządzane na poziomie grupy. W skład tej części dokumentacji wchodzi informacje dotyczące w szczególności polityki cen transakcyjnych prowadzonej przez grupę, opis wykorzystywanych przez grupę wartości niematerialnych, opis sytuacji finansowej grupy, w tym sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej. Obowiązek informacyjny dotyczy wartości niematerialnych w szerokim tego słowa znaczeniu (w tym tzw. umów o podziale kosztów). W dokumentacji, o której mowa w ust. 2c, należy wskazać podmiot powiązany, który sporządza tę część dokumentacji, wraz z podaniem daty składania rocznego zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający. Wtedy podatnik załącza tę część dokumentacji do dokumentacji podstawowej określonej w ust. 2b, w terminie składania rocznego zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający.

Ust. 2d – zmiana polega na dodaniu przepisu ograniczającego obowiązek sporządzania dokumentacji dla podmiotów krajowych, które uzyskały pozytywną decyzję w sprawie porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych, o której mowa w art. 20i Ordynacji podatkowej. W przypadku transakcji objętych porozumieniem, obowiązek sporządzenia dokumentacji będzie ograniczony do przedstawienia danych finansowych podmiotu krajowego, analizy funkcjonalnej i opisu metody oraz sposobu kalkulacji dochodów wraz z uzasadnieniem ich wyboru.

Ust. 2e – zmiana polega na dodaniu przepisu regulującego termin sporządzenia dokumentacji na poziomie lokalnym (*local file*). Przepis ten stanowi, iż dokumentacja ta powinna być sporządzana nie później niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. Celem tego przepisu jest zapewnienie, aby podatnicy przy sporządzaniu rocznego zeznania podatkowego zachowali jednolitość i przejrzystość rozliczeń cen transferowych z informacjami przedstawionymi w dokumentacji podatkowej.

Ust. 2f – zmiana polega na dodaniu przepisu dotyczącego aktualizacji sporządzonej dokumentacji. Podatnik zobowiązany jest do corocznego okresowego przeglądu sporządzonej dokumentacji, jeśli dotyczy ona transakcji lub innych zdarzeń kontynuowanych, czyli dla których dokumentacja została sporządzona. Ocenie aktualności podlegają wszystkie zawarte w dokumentacji informacje. Natomiast część dokumentacji dotycząca analizy porównawczej powinna być aktualizowana nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że warunki ekonomiczne uległy zmianie w stopniu znacznie wpływającym na analizę.

Ust. 2g – zmiana polega na dodaniu przepisu określającego termin załączenia dokumentacji na poziomie grupy (*master file*). Dokumentację w tej części należy załączyć do sporządzonej dokumentacji na poziomie lokalnym (*local file*), w terminie do dnia złożenia rocznego zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający dokumentację na poziomie grupy.

Ust. 3d – proponowany przepis wpisuje się w system zwolnień z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej na potrzeby cen transferowych. Zgodnie z projektowanymi przepisami, obowiązek ten nie będzie występował w przypadku transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.

Ust. 4 i 5 – zmiana ma charakter dostosowujący w zakresie przepisów zobowiązujących podatnika do przedłożenia dokumentacji oraz kursu walutowego do przeliczenia limitów określonych w przepisach. W przypadku przedłożenia dokumentacji, termin nie uległ zmianie. Podatnicy zobowiązani są do przedłożenia dokumentacji w ciągu 7 dni.

Ust. 4a – zmiana wprowadza upoważnienie, zgodnie z którym organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej będą miały uprawnienia żądania dokumentacji w zakresie transakcji lub innych zdarzeń niespełniających limitów określonych w definicji istotności tych transakcji i innych zdarzeń, jeżeli z okoliczności wynika prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości celem uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji tych transakcji lub innych zdarzeń. W żądaniu przedłożenia dokumentacji organy powinny przedstawić uzasadnienie dotyczące okoliczności świadczących o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub innego zdarzenia. W takim przypadku podatnicy zobowiązani są do przedłożenia dokumentacji w ciągu 30 dni.

Ust. 7 – zmiana polega na dodaniu przepisu nakładającego obowiązek pisemnego oświadczenia przez podatnika o kompletności dokumentacji podatkowej. Zagadnienia dotyczące polityki cen transakcyjnych dotyczą szeregu zagadnień z rachunkowości zarządczej, decyzji strategicznych grupy. Dlatego konieczne jest wiarygodne potwierdzenie przez podatnika kompletności sporządzonej dokumentacji podatkowej.

Ust. 8 – zmiana dotyczy dodania delegacji do wydania rozporządzenia zawierającego uszczegółowienie elementów i informacji stanowiących dokumentację podatkową, wymienionych w ust. 2b i 2c.

Art. 1 pkt 4 (zmiana art. 30a) – zmiana dostosowująca związana z wprowadzeniem nowego rozdziału i nowych jednostek redakcyjnych do ustawy.

Ponadto, biorąc pod uwagę zmiany w zakresie umów o wymianie informacji, zaktualizowano wykaz państw i zdecydowano się na określenie tych państw (terytoriów), do których zastosowanie ma art. 30a ust. 10, poprzez odwołanie do istnienia obowiązującej umowy z Rzeczpospolitą Polską w sprawie środków równoważnych do środków zawartych w rozdziale 7a updoł.

Art. 1 pkt 5 (zmiana art. 30b) – zmiana dostosowująca związana z wprowadzeniem nowego rozdziału i nowych jednostek redakcyjnych do ustawy.

Ponadto, biorąc pod uwagę zmiany w zakresie umów o wymianie informacji, zaktualizowano wykaz państw i zdecydowano się na określenie tych państw (terytoriów), do których zastosowanie ma art. 30b ust. 5c, poprzez odwołanie do istnienia obowiązującej umowy z Rzeczpospolitą Polską w sprawie środków równoważnych do środków zawartych w rozdziale 7a updof.

Art. 1 pkt 6 – (zmiana art. 30d) – zmiana ust. 1 ma charakter dostosowujący związany z wprowadzeniem zmian w art. 25a, w zakresie obowiązku dokumentacyjnego oraz ujednolicający siatkę pojęciową ustawy.

Art. 1 pkt 7 – (zmiana art. 42) – zmiana dostosowująca związana z wprowadzeniem nowego rozdziału i nowych jednostek redakcyjnych do ustawy.

Art. 1 pkt 8 (uchylenie art. 42c–42d) – zmiana porządkowa związana z przeniesieniem materii regulowanej tymi przepisami do nowego rozdziału 7a „Informacje o wypłatach odsetek”.

Art. 1 pkt 9 – (wprowadzenie rozdziału 7a)

W ustawie został dodany nowy rozdział „Informacje o wypłatach odsetek”, w którym w sposób kompleksowy została uregulowana kwestia przekazywania przez podmioty wypłacające informacji o wypłatach odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na rzecz właścicieli odsetek. Biorąc pod uwagę, iż materia ta nie łączy się z zagadnieniem poboru podatku lub zaliczek na podatek przez płatników, regulowanym w rozdziale 7 ustawy, wyodrębnienie nowego rozdziału wydaje się zabiegiem uzasadnionym i korzystnym z punktu widzenia czytelności aktu prawnego.

Rozdział obejmuje 3 nowe jednostki redakcyjne: art. 44c–44e updof, które zawierają definicje kluczowych pojęć (art. 44c), określają obowiązki informacyjne poszczególnych podmiotów (art. 44d) oraz zakres i sposób ustalania tożsamości faktycznych odbiorców (art. 44e).

Art. 44c – zawiera słowniczek pojęć na potrzeby nowego rozdziału. Prawidłowa implementacja dyrektywy wymaga przeniesienia na grunt prawa krajowego definicji kilku kluczowych pojęć, na których opiera się jej konstrukcja. Zaadaptowanie w sposób sztuczny pojęć funkcjonujących w prawie krajowym na określenie nowych instytucji prawnych, wprowadzanych prawem wspólnotowym, z jednej strony może rodzić wątpliwości interpretacyjne, a poza tym nie realizuje celu dyrektywy, jakim jest

jednolite stosowanie nowych rozwiązań we wszystkich państwach członkowskich. Dlatego zdecydowano się wprowadzić definicje poszczególnych pojęć występujących w projektowanych przepisach.

Ust. 1 – w kolejnych punktach wprowadza definicje 9 podstawowych pojęć, które występują we wdrażanej dyrektywie.

Pkt 1 – zawiera podstawową definicję podmiotu wypłacającego. Jest to jedno z trzech kluczowych pojęć występujących w dyrektywie 2003/48/WE zmienionej dyrektywą 2014/48/UE, na których opiera się jej konstrukcja. To właśnie na podmiotach wypłacających ciążą określone dyrektywą obowiązki informacyjne.

Podmiotem wypłacającym jest podmiot gospodarczy mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium RP, który dokonuje wypłaty odsetek lub zabezpiecza taką wypłatę bezpośrednio na rzecz faktycznego odbiorcy. Również, w przypadku gdy podmiot gospodarczy dokonuje takiej wypłaty (zabezpieczenia) na rzecz innego podmiotu gospodarczego, mającego siedzibę poza państwem lub terytorium, na którym stosuje się dyrektywę 2003/48/WE lub środki równoważne środkom w niej zawartym, będzie uznany za podmiot wypłacający – o ile na podstawie dostępnych informacji może domniemywać, iż tak naprawdę wypłata jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej będącej rezydentem podatkowym innego państwa członkowskiego. Zgodnie z dyrektywą 2014/48/UE podmioty wypłacające powinny korzystać z już dostępnych im informacji na temat faktycznego właściciela (właścicieli) odsetek, aby zapewnić stosowanie dyrektywy 2003/48/WE.

Nie jest przy tym istotne czy dany podmiot gospodarczy jest dłużnikiem wierzytelności lub papieru wartościowego będącego źródłem dochodu, czy tylko dokonuje wypłaty odsetek lub zabezpiecza taką wypłatę na zlecenie dłużnika, emitenta lub właściciela odsetek.

Użyte w definicji podmiotu wypłacającego sformułowanie „zabezpiecza wypłatę odsetek” odnosi się do sytuacji, gdy podmiot wypłacający działa w imieniu dłużnika lub wierzyciela, którzy powierzyli mu zapewnienie wypłaty odsetek. Nie dotyczy ono przypadków udzielania gwarancji przez banki lub poręczeń.

Definicję tę należy odczytywać łącznie z definicją podmiotu gospodarczego zawartą w pkt 6.

Pkt 2 – zawiera definicję faktycznego odbiorcy. Pojęcie to jest odpowiednikiem występującego w dyrektywie pojęcia właściciela odsetek. Ustawa, w ślad za dyrektywą, przyjmuje domniemanie, iż jest nim osoba fizyczna, na rzecz której dokonywana jest wypłata odsetek lub taka wypłata jest zabezpieczana.

W lit. a–d przewidziane są przesłanki obalenia tego domniemanie. Ma to miejsce w sytuacji, gdy taka osoba fizyczna działa jako podmiot wypłacający albo działa w imieniu innego podmiotu, przedsięwzięcia lub innej osoby fizycznej i ujawni podmiotowi dokonującemu wypłaty dane niezbędne do ich identyfikacji.

Pkt 3 – zawiera definicję pośredniego odbiorcy. Pojęcie to jest odpowiednikiem występującego w dyrektywie, i zdefiniowanego w jej art. 4 ust. 2, pojęcia „podmiotu wypłacającego w przypadku otrzymania wypłaty odsetek lub zabezpieczenia takiej wypłaty” (*paying agent upon receipt*). Jest to szczególna forma podmiotu wypłacającego, którym staje się podmiot lub przedsięwzięcie – rozumiane jako wszelkiego rodzaju konstrukcje prawne – w momencie otrzymania wypłaty odsetek lub otrzymania zabezpieczenia takiej wypłaty, o ile nie podlegają one opodatkowaniu podatkiem dochodowym w państwie faktycznego zarządu lub w państwie siedziby.

Pojęcie „podmiotu” powinno być szeroko rozumiane, co oznacza, iż w tej kategorii znajdują się zarówno osoby prawne, osoby fizyczne, jak i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (w tym spółki osobowe).

Ustawodawca pojęcie „konstrukcji prawnej” użyte w dyrektywie zastąpił pojęciem „przedsięwzięcia”, które powinno być rozumiane jako wszelkie konstrukcje mające swoje źródło w zasadzie swobody umów oraz w czynnościach prawnych podjętych przez podatników lub we współpracy z nimi. Za przedsięwzięcia uznane są także trusty. Natomiast pojęcie „podmiotu” powinno być szeroko rozumiane, co oznacza, iż w tej kategorii znajdują się zarówno osoby prawne, osoby fizyczne, jak i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (w tym spółki osobowe).

Koncepcja *paying agent upon receipt* ma na celu zapobieganie unikaniu obowiązków wynikających z dyrektywy 2003/48/WE poprzez wprowadzanie pomiędzy podmiot wypłacający a faktycznego odbiorcę struktur pośredniczących, transparentnych podatkowo.

Podobnie, jak w przypadku definicji faktycznego odbiorcy, również tutaj ustawa przyjmuje domniemanie, iż pośrednim odbiorcą jest podmiot lub przedsięwzięcie,

umieszczone na liście, o której mowa w ust. 5 pkt 1, lub inny podmiot (przedsięwzięcie) mający miejsce faktycznego zarządu w państwie członkowskim Unii Europejskiej, który nie podlega faktycznemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym w tym państwie albo w państwie siedziby – w przypadku otrzymania wypłaty odsetek lub otrzymania zabezpieczenia wypłaty odsetek.

W lit. a–e przewidziano przesłanki obalenia tego domniemania. W tym celu taki podmiot (przedsięwzięcie) powinien udokumentować podmiotowi wypłacającemu, że jest instytucją wspólnego inwestowania lub też podmiotem traktowanym jako taka instytucja na podstawie zaświadczenia, wydanego przez właściwy organ państwa członkowskiego UE. Pojęcie instytucji wspólnego inwestowania obejmuje przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, fundusze zbiorowego inwestowania oraz programy zbiorowego inwestowania zarejestrowane lub działające zgodnie z przepisami dowolnego państwa członkowskiego (lub państwa EOG), ale także te mające siedzibę poza tym obszarem. Domniemanie może również zostać wzruszone przez wykazanie, że jest się instytucją prowadzącą działalność w zakresie gromadzenia oszczędności na cele emerytalne lub działalność ubezpieczeniową, przedsiębiorstwem zarządzającym aktywami takiej instytucji, podmiotem prowadzącym wyłącznie działalność pożytku publicznego lub wspólnym przedsięwzięciem obejmującym własność odsetek, w odniesieniu do której podmiot gospodarczy, dokonujący wypłaty odsetek (jej zabezpieczenia), ustalił tożsamość i miejsce zamieszkania wszystkich faktycznych odbiorców.

Pkt 4 – zawiera definicję wypłaty odsetek – poprzez wskazanie w lit. a–f poszczególnych kategorii przychodów (dochodów) wchodzących w zakres tego pojęcia.

Kategoria podstawowa, wymieniona w lit. a, obejmuje odsetki wypłacone postawione do dyspozycji lub zapisane na rachunku, w tym skapitalizowane, związane z wszelkiego rodzaju wierzytelnościami, bez względu na to, czy są one zabezpieczone hipoteką lub czy wiąże się z nimi prawo do udziału w zyskach dłużnika oraz, w szczególności, przychód ze skarbowych papierów wartościowych, z obligacji lub skryptów dłużnych, włącznie z premiami i nagrodami związanymi z takimi papierami wartościowymi, obligacjami i skryptami dłużnymi, z wyjątkiem wszelkiego rodzaju kar za nieterminowe płatności.

Następną kategorię przychodów objętych zakresem definicji wypłaty odsetek stanowią odsetki naliczone lub skapitalizowane w momencie sprzedaży, spłaty lub umorzenia wierzytelności określonych w ww. kategorii podstawowej.

Wypłatę odsetek w rozumieniu ustawy stanowi również przychód uzyskany z wypłat odsetek, bezpośrednio lub za pośrednictwem pośredniego odbiorcy, wypłacony przez przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, fundusze zbiorowego inwestowania lub programy zbiorowego inwestowania, zarejestrowane lub działające na podstawie przepisów państwa członkowskiego UE lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego (dalej: EOG) lub mające siedzibę poza terytorium UE i obszarem EOG. Analogicznie traktowane są odsetki wypłacone przez podmioty traktowane na równi z ww. przedsiębiorstwami, funduszami lub programami na podstawie zaświadczenia wydanego przez właściwy organ państwa członkowskiego. Nie bierze się pod uwagę formy prawnej takich podmiotów ani sposobu oferowania inwestorom.

Do kolejnej kategorii zalicza się przychód uzyskany w związku ze sprzedażą, spłatą lub umorzeniem akcji, udziałów lub jednostek uczestnictwa w podmiotach wymienionych w poprzednim akapicie, jeżeli zainwestowały one bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 25% swoich aktywów w wierzytelności określone w podstawowej kategorii przychodów lub w papiery wartościowe, o których mowa w kolejnym akapicie. Należy zaznaczyć, iż aktywa, które ww. podmioty muszą posiadać jako zabezpieczenie na realizację swoich celów inwestycyjnych i w odniesieniu do których inwestor jest stroną ani nie ma żadnych uprawnień – nie są uznawane za wierzytelności lub papiery wartościowe dla potrzeb tego przepisu.

Ponadto, po nowelizacji dyrektywy, zakresem pojęcia zostały objęte przychody z papierów wartościowych, gdzie warunki określone w dniu emisji przewidują, w terminie wykupu, zwrot co najmniej 95% zainwestowanego kapitału lub przewidują związek w wysokości co najmniej 95% dochodu z papieru wartościowego z odsetkami lub dochodami, o których mowa powyżej. Jako wypłatę odsetek kwalifikuje się również przychód (dochód) naliczony lub skapitalizowany w momencie sprzedaży, spłaty lub umorzenia tych papierów wartościowych.

W związku z nowelizacją dyrektywy w zakres definicji wchodzi również umowy ubezpieczenia na życie, które zawierają gwarancję zysku lub których wynik jest w

ponad 25% związany z odsetkami i przychodami należącymi do opisanych wyżej kategorii. Chodzi tu o ubezpieczenia na życie określone w dziale I załącznika do ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 950, z późn. zm.), tj.: ubezpieczenia na życie; ubezpieczenia posagowe, zaopatrzenia dzieci; ubezpieczenia na życie, jeżeli są związane z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym; ubezpieczenia rentowe oraz ubezpieczenia wypadkowe i chorobowe, jeśli są uzupełnieniem ubezpieczeń wyżej wymienionych.

Pkt 5 – definiuje pojęcie zysku z umowy ubezpieczenia na życie poprzez wskazanie w lit. a–c nadwyżek wypłat dokonanych przez ubezpieczyciela lub zakład ubezpieczeń oraz nadwyżki wartości praw do świadczeń z tytułu umowy ubezpieczenia na życie w przypadku cesji, które kwalifikują się jako zysk z takiej umowy. Natomiast w przypadku umowy ubezpieczenia na życie, która przewiduje wyłącznie wypłatę przez okres co najmniej 5 lat emerytury lub stałych okresowych świadczeń, za zysk uznaje się spłatę na rzecz beneficjenta umowy lub cesję na rzecz osoby trzeciej, które nastąpiły przed końcem okresu 5 lat – do takiej sytuacji odnosi się lit. d. Oznacza to, że beneficjent dostanie jednorazowo całość świadczenia, które powinno być wypłacane w dłuższym niż 5 lat okresie (np. zamiast dożywotnio wypłacanej renty dostanie jej jednorazową płatność). Stałe okresowe świadczenia obejmują świadczenia w ustalonej umownie wysokości, płatne okresowo, tj. np. rocznie, półrocznie, kwartalnie lub miesięcznie. Jednocześnie z uwagi na fakt, iż Kodeks cywilny definiuje umowę ubezpieczenia na życie poprzez wskazanie innego świadczenia pieniężnego, w celu jego doprecyzowania odniesiono się do pojęcia „emerytury”, którego także użył prawodawca unijny (art. 6 ust. 1 dyrektywy 2014/48/UE).

Pkt 6 – zawiera definicję podmiotu gospodarczego. Jest nim instytucja kredytowa lub finansowa, inna osoba prawna lub osoba fizyczna, które w związku z prowadzoną działalnością, dokonują wypłaty odsetek lub zabezpieczają taką wypłatę. Wypłata odsetek lub zabezpieczenie takiej wypłaty powinno zostać dokonane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Nie ma natomiast znaczenia czy wypłaty (zabezpieczenia wypłaty) dokonywane są regularnie czy okazjonalnie.

Pkt 7 – definiuje miejsce faktycznego zarządu podmiotu lub przedsięwzięcia poprzez odwołanie się do miejsca, w którym podejmowane są istotne/kluczowe decyzje

dotyczące zarządzania aktywami skutkującymi wypłatą odsetek, np. w przypadku trustu będzie to miejsce zamieszkania lub siedziba powiernika.

Pkt 8 – stanowi, iż przez podleganie faktycznemu opodatkowaniu należy rozumieć podleganie obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów lub części tych dochodów przypadającej niebędącym rezydentami uczestnikom podmiotu lub przedsięwzięcia, w tym od wszelkiego rodzaju wypłat odsetek.

Pkt 9 – zawiera definicję przedsięwzięcia, którym to pojęciem ustawodawca zastąpił użyte w dyrektywie pojęcie „konstrukcji prawnej”, i które jest kluczowe zarówno dla ustalenia pośredniego odbiorcy, jak i możliwości uznania, w określonych okolicznościach, podmiotu gospodarczego za podmiot wypłacający. Przedsięwzięcie powinno być rozumiane jako każda konstrukcja prawna mająca swoje źródło w zasadzie swobody umów oraz w czynnościach prawnych dokonanych przez podatnika lub we współpracy z nim. Za przedsięwzięcia uznaje się także trusty.

Ust. 2 – wskazuje, w jakiej sytuacji podmiot gospodarczy może zostać uznany za podmiot wypłacający – poza podstawową definicją zawartą w ust. 1 pkt 1. Przepis ma zastosowanie do instytucji zobowiązanych w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu⁸⁾, które, zgodnie z tymi przepisami, stosują wobec swoich klientów środki bezpieczeństwa finansowego. Przepis dotyczy sytuacji, gdy taka instytucja wypłaca lub zabezpiecza wypłatę odsetek na rzecz podmiotu lub przedsięwzięcia, mającego siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu poza terytorium UE lub terytorium, z którym RP jest związana umową w sprawie środków równoważnych (do tych zawartych w dyrektywie 2003/48/WE) i niepodlegającego faktycznemu opodatkowaniu, a jednocześnie jako faktycznego odbiorcę odsetek identyfikuje beneficjenta rzeczywistego (w rozumieniu ww. przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu), który jest rezydentem podatkowym innego państwa członkowskiego UE.

Zgodnie z intencją dyrektywy 2014/48/UE uznanie takich podmiotów gospodarczych za działające w charakterze podmiotów wypłacających, w ww. okolicznościach, ma zapobiegać obchodzeniu dyrektywy 2003/48/WE przez przesyłanie wypłat odsetek

⁸⁾ Ustawa z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 455).

sztucznymi kanałami, za pośrednictwem podmiotów gospodarczych mających siedzibę poza Unią.

W celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających sporządzono orientacyjną listę podmiotów, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby tego przepisu (lista, o której mowa w art. 44c ust. 5 pkt 2 updof).

Ust. 3 – określa faktycznego odbiorcę odsetek wypłaconych lub zabezpieczonych na rzecz pośredniego odbiorcy wraz ze wskazaniem należnej mu części wypłaty. Jest nim osoba fizyczna uprawniona do otrzymania dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących taką wypłatą lub do otrzymania innych aktywów stanowiących taką wypłatę albo osoba fizyczna, która wniosła bezpośredni lub pośredni wkład do aktywów tego pośredniego odbiorcy, bez względu na to, czy osoba ta jest uprawniona do aktywów lub dochodu tego pośredniego odbiorcy. Jeśli w momencie otrzymania lub zabezpieczenia wypłaty na rzecz pośredniego odbiorcy ww. osoby nie są uprawnione łącznie lub oddzielnie do całości dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących taką wypłatą lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę, za faktycznego odbiorcę uznaje się osobę fizyczną, która w późniejszym okresie uzyskuje prawo do całości lub części aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę.

Ust. 4 – wyłącza z zakresu definicji wypłaty odsetek przychód (dochód) z papierów wartościowych wyemitowanych po raz pierwszy przed dniem 1 lipca 2014 r. oraz zysk z umowy ubezpieczenia na życie zawartej po raz pierwszy przed dniem 1 lipca 2014 r. Analogicznie, ww. papierów wartościowych nie uwzględnia się również do określenia udziału procentowego, kwalifikującego do pojęcia wypłaty odsetek przychód (dochód) uzyskany ze sprzedaży, spłaty lub umorzenia akcji, udziałów lub jednostek uczestnictwa zgodnie z projektowanym art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. e.

Ust. 5 – zawiera przepis upoważniający ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia określającego listy podmiotów, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby ustalenia pośredniego odbiorcy (ust. 1 pkt 3) oraz uznania podmiotu gospodarczego za podmiot wypłacający zgodnie z ust. 2 pkt 1. Listy te – w formie tabel załączonych do rozporządzenia – będą wzorowane na wykazie dołączonym do dyrektywy 2014/48/UE.

Art. 44d – zawiera przepisy regulujące obowiązek informacyjny spoczywający na podmiotach wypłacających oraz pośrednich odbiorcach i zasady jego wykonywania.

Ust. 1 – stanowi, że w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego podmiotu wypłacającego, podmiot ten jest obowiązany sporządzić i przesłać imienne informacje o dokonanych lub zabezpieczonych wypłatach odsetek. Informacje te sporządza się według ustalonego wzoru na formularzach załączonych do rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie art. 44d ust. 9 updof.

Podmiot wypłacający przesyła imienne informacje faktycznemu odbiorcy, któremu wypłaca lub zabezpiecza wypłatę odsetek i który jest rezydentem podatkowym w innym niż RP państwie członkowskim (lub w państwie lub na terytorium zależnym lub terytorium stowarzyszonym Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej oraz Królestwa Niderlandów, z którymi RP związana jest umową w sprawie środków równoważnych do środków zawartych w rozdziale 7a updof) oraz, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Przesyłanie imiennych informacji faktycznemu odbiorcy nie jest wymagane przez dyrektywę 2003/48/WE, niemniej stanowi standard przyjęty w polskim prawie podatkowym. Obowiązek informacyjny nie powstaje w przypadku wypłat odsetek lub ich zabezpieczenia na rzecz faktycznego odbiorcy, który ma rezydencję podatkową poza wskazanym wyżej terytorium.

Ust. 2 – reguluje sytuację, kiedy podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących poszczególnych kwot przychodu (dochodu), odsetek lub zysku w zakresie poszczególnych kategorii wypłat odsetek. Wówczas za wypłatę odsetek uznaje się całość wypłaconej lub uzyskanej kwoty lub cały przychód.

Jeśli podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących udziału procentowego zainwestowanych aktywów lub tej części wyniku umowy ubezpieczenia na życie, która jest związana z wypłatą odsetek – uznaje się, że udział lub część wyniku wynoszą ponad 25%.

Ust. 3 – określa zakres obowiązku informacyjnego ciążącego na podmiocie gospodarczym, który dokonuje wypłaty lub zabezpiecza wypłatę odsetek na rzecz pośredniego odbiorcy, mającego miejsce faktycznego zarządu w innym niż RP państwie członkowskim UE (lub w państwie lub na terytorium zależnym lub terytorium

stowarzyszonym Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej oraz Królestwa Niderlandów, z którymi RP związana jest umową w sprawie środków równoważnych do środków zawartych w rozdziale 7a updof). Przepis przewiduje, że podmiot gospodarczy będzie przysyłał informacje pośredniemu odbiorcy oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, w terminach i w sposób analogiczny jak określony w przepisie ust. 1.

Oprócz danych identyfikujących pośredniego odbiorcę, informacja taka obejmuje całkowitą kwotę wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na jego rzecz oraz datę ostatniej wpłaty.

Ust. 4 – nakłada obowiązek informacyjny również na pośredniego odbiorcę i nakazuje odpowiednie stosowanie ust. 2. Jednocześnie, aby jasno określić, kto jest zobowiązany do złożenia informacji, w przypadku jeżeli pośredni odbiorca mający siedzibę w Polsce jest przedsiębiorstwem, doprecyzowano, że w takiej sytuacji obowiązek informacyjny spoczywa na osobie fizycznej lub osobie prawnej określonej w art. 44c ust. 1 pkt 7 lit. b, tj. odpowiedzialnej za zarządzanie aktywami lub za podejmowanie największej części istotnych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek.

Ust. 5 – reguluje kwestię przekazywania informacji przez pośredniego odbiorcę w sytuacji, o której mowa w art. 44c ust. 3 pkt 3 updof, tj. gdy osoba fizyczna w późniejszym okresie uzyskuje prawo do całości lub części aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę. Wówczas pośredni odbiorca, przez okres 10 lat, ale nie dłużej niż do dnia wypłaty odsetek faktycznemu odbiorcy, przesyła informacje za rok, w którym otrzymał wypłatę odsetek lub jej zabezpieczenie. Jeżeli osoba fizyczna uzyska prawo do całości lub części aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę, to sytuację tę normuje art. 44c ust. 3 pkt 1 updof i w konsekwencji przepis ust. 5 nie ma zastosowania.

Pośredni odbiorca jest również zobowiązany przysyłać przez ten okres urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania, informację o zmianie miejsca faktycznego zarządu – w terminie 14 dni od tej zmiany.

Ust. 6 – doprecyzowuje, jak należy liczyć dziesięcioletni okres, o którym mowa w ust. 5. Jest to okres 10 lat od późniejszego z dni: dnia ostatniej wypłaty odsetek otrzymanej lub zabezpieczonej przez pośredniego odbiorcę albo ostatniego dnia, w którym osoba fizyczna, o której mowa w ust. 5, uzyskała prawo do aktywów skutkujących taką wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących wypłatę odsetek.

Ust. 7 – określa sposób ustalania udziału procentowego aktywów zainwestowanych w wierzytelności, papiery wartościowe, akcje, udziały lub jednostki przez odniesienie do polityki inwestycyjnej lub strategii i celów inwestycyjnych określonych w dokumentach regulujących funkcjonowanie przedsiębiorstw, funduszy lub programów zbiorowego inwestowania. Dokumenty takie obejmują zasady dotyczące funkcjonowania funduszu lub akty założycielskie przedsiębiorstwa, funduszu lub programu zbiorowego inwestowania. Mogą to być również wszelkie porozumienia, umowy lub inne ustalenia prawne zawarte przez przedsiębiorstwa, fundusze lub programy zbiorowego inwestowania, jak również prospekty emisyjne lub podobne dokumenty wydane przez ww. podmioty lub w ich imieniu i udostępnione inwestorom.

Jeżeli nie jest to możliwe, należy odnieść się do rzeczywistej struktury aktywów, która odpowiada średniej z wartości aktywów na początku lub w dacie pierwszego półrocznego sprawozdania oraz na końcu ostatniego okresu obrachunkowego przed datą dokonania lub zabezpieczenia wypłaty odsetek na rzecz właściciela przez podmiot wypłacający. W przypadku nowo powstałych podmiotów rzeczywista struktura aktywów odpowiada średniej z wartości aktywów w dniu rozpoczęcia działalności i w dniu pierwszej oceny aktywów zgodnie z dokumentami regulującymi funkcjonowanie tych podmiotów.

Struktura aktywów określana jest zgodnie z przepisami państwa członkowskiego lub innego państwa należącego do EOG, w którym przedsiębiorstwa, fundusze lub programy zbiorowego inwestowania są zarejestrowane, albo którego prawo reguluje zasady ich funkcjonowania (np. akty założycielskie).

Ust. 8 – poprzez odesłanie do art. 42 ust. 3 i 4 updof reguluje kwestię przekazywania imiennej informacji w przypadku zaprzestania działalności przez podmiot wypłacający – nie później niż w dniu zaprzestania prowadzenia działalności oraz na pisemny wniosek faktycznego odbiorcy – w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku.

Ust. 9 – zawiera przepis upoważniający ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia określającego wzór informacji dotyczących wypłaty odsetek lub zabezpieczenia takiej wypłaty, o których mowa w ust. 1 i 3, z uwzględnieniem wymagań określonych przez Komisję Europejską dotyczących wspólnych formatów i praktycznych procedur niezbędnych do celów elektronicznej wymiany tych informacji, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania tych informacji oraz terminu i miejsca ich składania, w celu umożliwienia jednolitego i poprawnego przekazywania tych informacji przez podmiot wypłacający, pośredniego odbiorcę oraz podmiot gospodarczy, o którym mowa w ust. 3.

Na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów, zawierających analogiczne upoważnienie, Minister Finansów wydał rozporządzenie z dnia 14 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru informacji o przychodach (dochodach) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy⁹⁾ (dalej: rozporządzenie IFT), które określa wzory formularzy IFT-3/IFT-3R oraz IFT-A. Zmiany ww. formularzy, wynikające z wdrożenia dyrektywy 2014/48/UE, zostaną dokonane niezwłocznie po przyjęciu formatu wymiany danych.

Art. 44e – określa sposób ustalania tożsamości i miejsca zamieszkania faktycznego odbiorcy na potrzeby sporządzenia informacji.

Ust. 1 – w **pkt 1** stanowi, iż podmiot wypłacający ustala tożsamość faktycznego odbiorcy w zakresie imienia i nazwiska, adresu zamieszkania, daty i miejsca urodzenia oraz numeru identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednika nadanego przez państwo członkowskie UE, w którym faktyczny odbiorca ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych. Dane te ustala się na podstawie paszportu lub innego urzędowego dokumentu potwierdzającego tożsamość – przedstawionego przez faktycznego odbiorcę. Wymagane dane, które nie są zawarte w tych dokumentach, ustala się na podstawie jakiegokolwiek innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, przedstawionego przez faktycznego odbiorcę.

Zgodnie z **pkt 2** podmiot wypłacający przyjmuje, iż faktyczny odbiorca ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w państwie (terytorium) wskazanym w przedstawionym przez niego zaświadczeniu o miejscu zamieszkania do celów podatkowych (certyfikacie rezydencji). Certyfikat taki powinien być wydany przez

⁹⁾ Dz. U. z 2014 r. poz. 1777.

właściwy organ podatkowy tego państwa w okresie 3 lat poprzedzających datę wypłaty lub datę, w której wypłata odsetek przysługiwała faktycznemu odbiorcy, o którym mowa w art. 44c ust. 3 updof. Warunkiem uznania certyfikatu rezydencji jest to, aby okres jego ważności obejmował datę wypłaty odsetek lub datę, w której taka wypłata przysługiwała faktycznemu odbiorcy. Jeżeli faktyczny odbiorca nie przedstawi certyfikatu rezydencji, przyjmuje się, że ma on miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w państwie (terytorium), w którym ma miejsce zamieszkania.

Pkt 3 – określa, iż podmiot wypłacający ustala miejsce zamieszkania faktycznego odbiorcy na podstawie przedstawionych przez niego dokumentów potwierdzających tożsamość.

W przypadku gdy faktyczny odbiorca, legitymujący się urzędowym dokumentem tożsamości, wydanym przez jedno z państw członkowskich UE, deklaruje się jako rezydent podatkowy państwa trzeciego, jego miejsce zamieszkania ustala się na podstawie certyfikatu rezydencji wydanego przez właściwy organ tego państwa trzeciego. Mają tu zastosowanie opisane wyżej wymogi odnośnie daty jego wydania oraz okresu ważności. Jeśli faktyczny odbiorca nie przedstawi certyfikatu rezydencji, przyjmuje się, iż ma on miejsce zamieszkania w państwie, które wydało urzędowy dokument tożsamości.

Jeżeli jednak, w sytuacji opisanej w poprzednim akapicie, podmiot wypłacający dysponuje urzędową dokumentacją, wskazującą miejsce zamieszkania do celów podatkowych faktycznego odbiorcy w związku z jego statusem dyplomatycznym lub innymi przywilejami ustalonymi zgodnie z prawem międzynarodowym – ustala miejsce zamieszkania na podstawie tej dokumentacji.

Ust. 2 – ogranicza obowiązki w zakresie ustalenia tożsamości faktycznego odbiorcy w odniesieniu do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na podstawie umów zawartych przed dniem 1 stycznia 2004 r. Podmiot wypłacający może ustalić, na podstawie posiadanych informacji, tożsamość faktycznego odbiorcy wyłącznie w zakresie imienia, nazwiska oraz adresu zamieszkania.

Ust. 3 – stanowi, iż w odniesieniu do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych przed dniem 1 lipca 2015 r., lub wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na podstawie umów zawartych przed dniem 1 lipca 2015 r., podmiot wypłacający ustala

datę i miejsce urodzenia faktycznego odbiorcy wyłącznie, w przypadku gdy nie jest dostępny numer identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednik.

Wprowadzone w ust. 2 i 3 ograniczenia w obowiązkach podmiotu wypłacającego odzwierciedlają postanowienia dyrektywy 2014/48/UE, która różnicuje minimalne standardy w zakresie ustalania tożsamości faktycznego odbiorcy w zależności od tego, kiedy powstały powiązania między podmiotem wypłacającym a faktycznym odbiorcą.

Ust. 4 – przewiduje, iż w sytuacji gdy podmiot wypłacający ma uzasadnione wątpliwości, czy osoba fizyczna, której wypłaca odsetki lub dla której wypłata odsetek jest zabezpieczona, jest faktycznym odbiorcą – podejmuje czynności w celu ustalenia tożsamości faktycznego odbiorcy. Nie dotyczy to przypadków, gdy taka osoba fizyczna działa jako podmiot wypłacający lub działa w imieniu innego podmiotu (przedsiębiorstwa) i ujawni ich dane podmiotowi wypłacającemu.

Jeżeli podmiot wypłacający nie jest w stanie zidentyfikować faktycznego odbiorcy, uznaje tę osobę fizyczną za faktycznego odbiorcę.

Ust. 5 – reguluje obowiązki podmiotów gospodarczych będących instytucjami obowiązanyymi w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (dalej: instytucja obowiązana), które mogą zostać uznane za podmiot wypłacający po spełnieniu warunków określonych w art. 44c ust. 2 updof. Jednym z nich jest okoliczność niepodlegania faktycznemu opodatkowaniu przez podmioty (przedsiębiorstwa), na rzecz których taka instytucja dokonuje wypłaty lub zabezpieczenia wypłaty odsetek.

Ww. instytucja ustala formę prawną oraz miejsce siedziby lub miejsce faktycznego zarządu podmiotu (przedsiębiorstwa), któremu wypłaca lub zabezpiecza wypłatę odsetek, na podstawie danych ujawnionych przez osobę fizyczną działającą w imieniu tego podmiotu (przedsiębiorstwa), chyba że posiada ona wiarygodne informacje wskazujące na to, iż te dane są nieprawdziwe lub niekompletne.

W przypadku gdy podmiot (przedsiębiorstwo), umieszczony na liście, o której mowa w art. 44c ust. 5 pkt 2 updof, które uważa się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu dla celów art. 44c ust. 2 pkt 1 updof, twierdzi, iż podlega faktycznemu opodatkowaniu – instytucja obowiązana ustala tę okoliczność na podstawie ogólnie uznanych faktów lub na podstawie dokumentów urzędowych przedstawionych przez ten podmiot (przedsiębiorstwo) lub też dostępnych dzięki zastosowaniu środków

bezpieczeństwa finansowego wobec klientów zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W ten sam sposób ustala się, czy pozostałe podmioty lub przedsiębiorstwa, o których mowa w art. 44c ust. 2 pkt 1 upodof, podlegają faktycznemu opodatkowaniu.

Ust. 6 – dotyczy sytuacji, gdy podmiot gospodarczy dokonuje wypłaty lub zabezpieczenia wypłaty odsetek na rzecz podmiotu (przedsiębiorstwa) wymienionego w rozporządzeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych określającym listę podmiotów, które uważa się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu dla celów art. 44c ust. 1 pkt 3, który twierdzi, że podlega faktycznemu opodatkowaniu albo na rzecz innego podmiotu (przedsiębiorstwa). W takim przypadku ustalenie faktu podlegania faktycznemu opodatkowaniu jest kluczowe dla możliwości uznania danego podmiotu (przedsiębiorstwa) za pośredniego odbiorcę i w efekcie dla ustalenia, na kim spoczywają obowiązki informacyjne podmiotu wypłacającego.

Podmiot gospodarczy ustala zatem tę okoliczność, tj. fakt podlegania faktycznemu opodatkowaniu, na podstawie ogólnie uznanych faktów bądź też na podstawie dokumentów urzędowych przedstawionych przez dany podmiot lub dostępnych w wyniku zastosowania środków bezpieczeństwa finansowego wobec klientów zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Art. 1 pkt 10 – (zmiana dotycząca art. 45)

Ust. 9 – Zmiana polega na wprowadzeniu obowiązku załączania do rocznego zeznania podatkowego uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Obowiązek ten zostanie nałożony na podatników, którzy są zobowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązаныm, jak i w przypadku dokonywania płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. raju podatkowego. Dodatkowym warunkiem zobowiązania podatników do załączania sprawozdania jest przekroczenie w danym roku podatkowym przychodów lub kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości o równowartości 10 mln euro. Próg 10 mln euro został ustalony tak, aby nie obejmować tym obowiązkiem przedsiębiorstwa prowadzące działalność w małej skali, lecz tylko w skali średniej i dużej.

Rozwiązanie to ma na celu usprawnienie działania administracji skarbowej w zakresie analizy ryzyka zaniżania dochodów do opodatkowania przez podmioty powiązane lub

podmioty dokonujące zapłaty należności do tzw. rajów podatkowych. W efekcie dokonanej analizy możliwe będzie ograniczenie wszczynania kontroli podatkowych u podatników, u których nie występuje istotne ryzyko zaniżenia dochodu do opodatkowania.

Ust. 10 – Zmiana dotyczy wprowadzenia przepisów określających dzień przeliczenia kursu walutowego dla progu określonego w euro w ust. 9.

Ust. 11 – Zmiana dotyczy delegacji do wydania rozporządzenia dotyczącego wzoru uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w ust. 9. Delegacja określa cel sporządzania sprawozdania, a mianowicie analizę warunków ustalonych lub narzuconych pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w relacjach z podmiotem w tzw. rajach podatkowych, w celu ułatwienia podatnikom poprawnego sporządzenia tego sprawozdania. Wzór sprawozdania powinien pozwalać na określenie podmiotów powiązanych, rodzaju powiązań z tym podmiotem, rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

2. Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – art. 2 projektu ustawy

Art. 2 pkt 1 (zmiana dotycząca art. 9a)

Ust. 1

Pkt 1 – zmiana polega na nowym zdefiniowaniu zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej. Celem niniejszej regulacji jest wyłączenie z obowiązku sporządzania dokumentacji podatników prowadzących działalność w skali mikro-, tj. o przychodach do 2 mln euro. Podatnicy objęci zakresem podmiotowym są obowiązani do dokumentowania transakcji dokonywanych z jednym lub z wieloma podmiotami powiązаныmi, a także innych zdarzeń ujętych w księgach rachunkowych, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotem lub podmiotami z nimi powiązаныmi. Obowiązek sporządzania dokumentacji spoczywa na podatnikach prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej, którzy w roku podatkowym prowadzą i prowadzili w roku poprzedzającym rok podatkowy księgi

rachunkowe oraz przekroczyli w roku poprzedzającym rok podatkowy ustawowo określone progi wartości przychodów lub kosztów w ustalone na podstawie przepisów o rachunkowości (obejmujących również międzynarodowe standardy rachunkowości). Mianowicie, podatnicy będą mieli obowiązek sporządzania dokumentacji, jeżeli przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 mln euro. Dokumentacja podatkowa będzie obejmowała transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz inne zdarzenia ujęte w księgach rachunkowych w zakresie, w jakim wpływają w istotny sposób na dochód (stratę) podatnika.

Pkt 2 – zmiana ma charakter dostosowujący i dotyczy obowiązku sporządzania dokumentacji w sytuacji dokonywania transakcji lub innych zdarzeń z podmiotami w tzw. rajach podatkowych. Podatnik sporządza dokumentację transakcji lub innych zdarzeń, w związku z którymi zapłała należności wynikająca z takiej transakcji dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Zatem, w powyższym przypadku nie będzie miało zastosowania ograniczenie obowiązku informacyjnego dotyczącego transakcji lub innych zdarzeń objętych decyzją w sprawie porozumienia, o której mowa w art. 20i Ordynacji podatkowej, w okresie jej obowiązywania.

Obowiązek ten powstaje, jeżeli w roku podatkowym dokonano zapłaty należności, w kwocie przekraczającej 20 000 euro lub jeżeli zapłała była w formie innego świadczenia, niż pieniężne, równowartość tego świadczenia przekracza 20 000 euro.

Pkt 3 – zmiana ma charakter dostosowujący i dotyczy obowiązku sporządzania dokumentacji w sytuacji zawierania umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze, z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych, jeśli odpowiednio:

- wartość wniesionych przez wspólników wkładów,
- wartość wspólnego przedsięwzięcia lub przedmiotu umowy o podobnym charakterze, określona w umowie lub przewidywana na dzień zawarcia umowy (gdy wartość taka nie została określona w umowie)

przekracza równowartość 20 000 euro.

Ust. 1a – zmiana ta polega na wprowadzeniu obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej także w roku następującym po roku, za który podatnicy byli obowiązani sporządzić dokumentację, bez względu na wysokość przychodów i kosztów w tym następnym roku.

Ust. 1b – zmiana polegająca na wprowadzeniu obowiązku sporządzania dokumentacji, w przypadku podatników rozpoczynających działalność. W przypadku przekroczenia w roku podatkowym limitu przychodów lub kosztów określonych w ust. 1 obowiązek dokumentacyjny powstaje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro. Dodatkowo zdefiniowano, jakiego podatnika uważa się za rozpoczynającego działalność.

Ust. 1c – zmiana polega na zdefiniowaniu pojęcia transakcji lub innych zdarzeń mających istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika. Zdefiniowania dokonano poprzez odniesienie wartości transakcji do wielkości przychodów. Za istotne transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z uwzględnieniem limitów ustalonych dla poszczególnych progów przychodów, wskazanych w przepisie.

Ust. 1d – zmiana polega na zdefiniowaniu pojęcia transakcji lub innych zdarzeń mających istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika w sytuacji zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną oraz umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze.

Ust. 1e-f – zmiana polega na dodaniu nowego przepisu dotyczącego obowiązku dokumentacyjnego w przypadku podatników uzyskujących przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną. Przepis ustanawia odrębne progi powstania obowiązku sporządzania dokumentacji. Mianowicie, obowiązek powstanie, jeśli spółka niebędąca osobą prawną prowadzi księgi rachunkowe oraz przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości ujęte w księgach rachunkowych prowadzonych przez tę spółkę przekroczą równowartość 2 mln euro. Wtedy obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej będzie każdy podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną. Jednocześnie przepis ust. 1f przewiduje możliwość przeniesienia obowiązku sporządzania dokumentacji na jednego ze wspólników mającego siedzibę

lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Tym niemniej, odpowiedzialność z tytułu niesporządzenia dokumentacji spoczywa na wszystkich współnikach.

Ust. 2b – zmiana polega na dodaniu nowego przepisu, w którym kompleksowo uregulowano zakres dokumentacji sporządzanej przez podatnika (tzw. *local file*). Dokumentacja powinna zawierać opis podatnika, zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji podatkowej, opis transakcji dokonywanych między podatnikiem i podmiotami z nim powiązanymi oraz innych zdarzeń, których warunki ustalono (lub zostały narzucone) z podmiotami powiązanymi, a także informacje finansowe podatnika, uzupełnione informacjami ze sprawozdania finansowego tego podatnika po jego zatwierdzeniu, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z przepisów o rachunkowości państwa właściwego dla podmiotu sporządzającego sprawozdanie finansowe, pozwalającymi na porównanie danych ze sprawozdań finansowych z rozliczeniami podatkowymi w zakresie cen transferowych.

Wskazane trzy główne elementy dokumentacji zostały uzupełnione przepisami szczegółowymi określającymi zakres informacji lub dokumentów niezbędnych do przedstawienia, tak aby wypełnić obowiązek dokumentacyjny w poszczególnych jego częściach. W szczególności podatnik obowiązany jest do wskazania rodzaju i przedmiotu transakcji oraz innych zdarzeń z podmiotami powiązanymi (ust. 2b pkt 1 lit. a. Najczęstszym sposobem wchodzenia w relacje z podmiotem powiązaniem są transakcje zawierane pomiędzy tymi podmiotami. Tym niemniej, wobec różnorodności rzeczywistości gospodarczej, pomiędzy podmiotami powiązanymi zachodzą różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze, których warunki mają wpływ na wysokość deklarowanego dochodu (straty) do opodatkowania. Przedmiotem dokumentacji objęte są zdarzenia wszelkiego rodzaju, bez konieczności dowodzenia czy stosunki pomiędzy podmiotami powiązanymi miały charakter transakcji, czy też innego zdarzenia ujętego w księgach rachunkowych. Wśród takich transakcji lub innych zdarzeń, ustawodawca wyszczególnił kilka, a mianowicie umowy zarządzania płynnością, umowy o podziale kosztów.

Dokumentacja podatkowa, w części dotyczącej opisu podatnika lub spółki niebędącej osobą prawną, powinna zawierać również opis przeprowadzonych przeniesień pomiędzy podmiotami powiązanymi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub

ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika (czyli tzw. restrukturyzacji działalności pomiędzy podmiotami powiązаныmi). Podmioty powiązane ustalają (lub narzucają) pomiędzy sobą warunki wykonywania pomiędzy sobą określonych funkcji, angażowanie aktywów oraz ponoszenie w związku z tym ryzyk. Warunki te mogą być zmieniane pomiędzy podmiotami powiązаныmi w związku z przenoszeniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub ryzyk. W tym kontekście pojęcie przeniesienia jest zwyczajowo stosowane w literaturze, jak i w orzecznictwie. Jednocześnie zmiany zaproponowane w ust. 2b polegają na wprowadzeniu zróżnicowania obowiązku dokumentacyjnego proporcjonalnie do ryzyka zniżenia dochodów do opodatkowania przez podmioty powiązane. Zmiana obejmuje bowiem rozszerzenie obowiązku sporządzania dokumentacji na poziomie lokalnym o tzw. analizę danych podmiotów niezależnych (analiza danych porównawczych), która dotyczyć będzie podatników osiągających przychody lub koszty powyżej 10 mln euro w roku poprzednim oraz przychodów lub kosztów osiąganych przez podatników z udziału w spółce niebędącej osobą prawną powyżej 10 mln euro w roku poprzednim (proponowany przepis art. 9a ust. 2b pkt 2). Zalecane jest, aby analiza porównawcza wykorzystywała dane na temat polskich podmiotów, jeżeli dane takie są dostępne. Z kolei, w przypadku braku danych umożliwiających dokonanie analizy porównawczej niezbędne jest przedstawienie przez podatnika opisu zgodności warunków transakcji lub innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązаныmi z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty.

Ust. 2c – Zmiana polega na dodaniu nowego przepisu dotyczącego rozszerzenia zakresu obowiązku dokumentacyjnego dla podmiotów powiązanych prowadzących działalność w skali dużej i średniej. Obowiązek sporządzenia dokumentacji na poziomie grupy (*master file*) – dotyczyć będzie podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej za pośrednictwem spółki niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 20 mln euro i która tworzy wraz z podmiotami powiązаныmi grupę kapitałową w rozumieniu przepisów o rachunkowości co najmniej dwóch podmiotów powiązanych. Dokumentacja w tej części zawiera informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi podmiot krajowy. Są to informacje sporządzane na poziomie grupy. W skład tej części dokumentacji wchodzi informacje dotyczące w szczególności polityki cen transakcyjnych prowadzonej przez grupę, opis wykorzystywanych przez

grupę wartości niematerialnych, opis sytuacji finansowej grupy, w tym sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej. Obowiązek informacyjny dotyczy wartości niematerialnych w szerokim tego słowa znaczeniu (w tym tzw. umów o podziale kosztów). W dokumentacji, o której mowa w ust. 2c, należy wskazać podmiot powiązany, który sporządza tę część dokumentacji, wraz z podaniem daty składania zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający. Wtedy podatnik załącza tę część dokumentacji do dokumentacji podstawowej określonej w ust. 2b, w terminie składania rocznego zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający.

Ust. 2d – Zmiana polega na dodaniu przepisu ograniczającego obowiązek sporządzania dokumentacji dla podmiotów krajowych, które uzyskały pozytywną decyzję w sprawie porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych, o której mowa w art. 20i Ordynacji podatkowej. W przypadku transakcji objętych porozumieniem, obowiązek sporządzenia dokumentacji będzie ograniczony do przedstawienia danych finansowych podmiotu krajowego, analizy funkcjonalnej i opisu metody oraz sposobu kalkulacji dochodów wraz z uzasadnieniem ich wyboru.

Ust. 2e – Zmiana polega na dodaniu przepisu regulującego termin sporządzenia dokumentacji na poziomie lokalnym (*local file*). Przepis ten stanowi, iż dokumentacja ta powinna być sporządzana nie później niż do dnia złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. Celem tego przepisu jest zapewnienie, aby podatnicy przy sporządzaniu zeznania podatkowego zachowali jednolitość i przejrzystość rozliczeń cen transferowych z informacjami przedstawionymi w dokumentacji podatkowej.

Ust. 2f – Zmiana polega na dodaniu przepisu dotyczącego aktualizacji sporządzonej dokumentacji. Podatnik zobowiązany jest do corocznego okresowego przeglądu sporządzonej dokumentacji, jeśli dotyczy ona transakcji lub innych zdarzeń kontynuowanych, czyli dla których dokumentacja została sporządzona. Ocenie aktualności podlegają wszystkie zawarte w dokumentacji informacje. Natomiast część dokumentacji dotycząca analizy porównawczej powinna być aktualizowana nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że warunki ekonomiczne uległy zmianie w stopniu znaczącym wpływającym na analizę.

Ust. 2g – Zmiana polega na dodaniu przepisu określającego termin załączenia dokumentacji na poziomie grupy (*master file*). Dokumentację w tej części należy załączyć do sporządzonej dokumentacji na poziomie lokalnym (*local file*), w terminie

do dnia złożenia zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający dokumentację na poziomie grupy.

Ust. 3d – Proponowany przepis wpisuje się w system zwolnień z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej na potrzeby cen transferowych. Zgodnie z projektowanymi przepisami, obowiązek ten nie będzie występował w przypadku transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.

Ust. 4 i 5 – Zmiana ma charakter dostosowujący w zakresie przepisów zobowiązujących podatnika do przedłożenia dokumentacji oraz kursu walutowego do przeliczenia limitów określonych w przepisach. W przypadku przedłożenia dokumentacji, termin nie uległ zmianie. Podatnicy zobowiązani są do przedłożenia dokumentacji w ciągu 7 dni.

Ust. 4a – Zmiana wprowadza upoważnienie, zgodnie z którym organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej będą miały uprawnienia żądania dokumentacji w zakresie transakcji lub innych zdarzeń niespełniających limitów określonych w definicji istotności tych transakcji i innych zdarzeń, jeżeli z okoliczności wynika prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości celem uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji tych transakcji lub innych zdarzeń. W żądaniu przedłożenia dokumentacji organy powinny przedstawić uzasadnienie dotyczące okoliczności świadczących o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub innego zdarzenia. W takim przypadku podatnicy zobowiązani są do przedłożenia dokumentacji w ciągu 30 dni.

Ust. 7 – Zmiana polega na dodaniu przepisu nakładającego obowiązek pisemnego oświadczenia przez podatnika o kompletności dokumentacji podatkowej. Zagadnienia dotyczące polityki cen transakcyjnych dotyczą szeregu zagadnień z rachunkowości zarządczej, decyzji strategicznych grupy. Dlatego konieczne jest wiarygodne potwierdzenie przez podatnika kompletności sporządzonej dokumentacji podatkowej.

Ust. 8 – Zmiana dotyczy dodania delegacji do wydania rozporządzenia zawierającego uszczegółowienie elementów i informacji stanowiących dokumentację podatkową, wymienionych w ust. 2b i 2c.

Art. 2 pkt 2 (zmiana dotycząca art. 11)

Ust. 5a – zmiana polega na zwiększeniu progu powiązań kapitałowych z 5% do 25%, tak aby powiązania nie dotyczyły tzw. inwestycji portfelowych. Należy zauważyć, iż poziom powiązań 25% jest wykorzystywany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie przepisów dotyczących problematyki tzw. cienkiej kapitalizacji między podmiotami powiązаныmi oraz regulacji dotyczących tzw. kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC).

Art. 2 pkt 3 (zmiana dotycząca art. 19) – zmiana ust. 4 ma charakter dostosowujący w związku ze zmianami art. 9a, dotyczącymi obowiązku dokumentacyjnego oraz ujednolicający siatkę pojęciową ustawy.

Art. 2 pkt 4 (wprowadzenie art. 22c)

W ustawie została dodana nowa jednostka redakcyjna art. 22c, który określa konstrukcję oraz zasady stosowania klauzuli zapobiegającej nadużyciom w przypadku zwolnienia z opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych na podstawie art. 20 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4 ustawy.

Ust. 1 – stanowi, iż przepisów art. 20 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4 updog nie stosuje się, jeżeli osiągnięcie dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych następuje w związku z zawarciem umowy, lub dokonaniem innej czynności prawnej, lub wielu powiązanych czynności, które nie mają rzeczywistego charakteru, i których głównym celem lub jednym z głównych celów było uzyskanie korzyści podatkowej w postaci zwolnienia określonego w ww. przepisach, a uzyskanie tego zwolnienia nie skutkuje wyłącznie wyeliminowaniem podwójnego opodatkowania tych dochodów (przychodów).

Przepis wyłącza zatem możliwość zastosowania zwolnienia z podatku dochodowego dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, przyznanego na podstawie art. 20 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4 ustawy. Wyłączenie takie będzie miało miejsce w sytuacji, gdy dokonana czynność prawna nie ma rzeczywistego charakteru, a jej głównym celem lub jednym z głównych celów było uniknięcie lub uchylene się od opodatkowania – poprzez uzyskanie jednego ze wskazanych zwolnień – co stanowi korzyść podatkową naruszającą cel i istotę tych przepisów. Wskazane przepisy stanowią transpozycję do krajowego porządku prawnego przepisów art. 4 i art. 5 dyrektywy 2011/96/UE i mają na celu zapobieganie

podwójnemu nieopodatkowaniu zysków z dywidend w sensie ekonomicznym i w sensie prawnym.

Na potrzeby konstrukcji przepisu, zdecydowano się zastąpić użyte w dyrektywie pojęcie „uzgodnienia” (*arrangement*) – pojęciem „czynności prawnej”, funkcjonującym powszechnie w polskim obrocie prawnym. Biorąc pod uwagę, iż termin „uzgodnienie”, w takim znaczeniu, jakie nadaje mu wdrażana dyrektywa, zasadniczo nie występuje w krajowej legislacji, stosowanie przepisu w praktyce mogłoby rodzić wątpliwości interpretacyjne. Jako rodzaj czynności prawnej wskazano także umowę.

Dyrektywa nakazuje stosowanie klauzuli także do poszczególnych etapów lub części uzgodnienia oraz do uzgodnień seryjnych. Jako uzgodnienie seryjne należy traktować dokonanie wielu wzajemnie powiązanych czynności prawnych. „Wiele” należy rozumieć jako więcej niż jedna.

Ocena czynności prawnej pod kątem kryterium rzeczywistości nastąpi z uwzględnieniem wszystkich stosownych faktów i okoliczności występujących w każdym konkretnym przypadku. Zasada kompletności materiału dowodowego, funkcjonująca już na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej regulujących postępowanie podatkowe, zagwarantuje w tym zakresie proporcjonalność stosowania klauzuli. W przypadku wielu czynności, badaniu pod kątem rzeczywistości podlegać będzie każda czynność prawna.

Ust. 2 – określa, że dana czynność prawna nie ma rzeczywistego charakteru w zakresie, w jakim nie została ona dokonana z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, tj. w szczególności przyczyn dających się uzasadnić prowadzeniem działalności gospodarczej. Dotyczy to w szczególności sytuacji, gdy w drodze takiej czynności przenoszona jest własność udziałów (akcji) spółki wypłacającej dywidendę lub spółka osiąga przychód (dochód), wypłacany następnie w formie dywidendy lub innego przychodu z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Proponowana redakcja bierze przede wszystkim pod uwagę fakt, iż klauzula powinna obejmować te sytuacje, w których – jak wskazał ustawodawca unijny – występuje uzyskanie korzyści podatkowej naruszającej przedmiot lub cel dyrektywy, określony jako brak opodatkowania wypłaty dywidend pomiędzy spółkami zależnymi.

Jeżeli zatem rozpatrywana – w kontekście klauzuli i jednostkowego przypadku – treść ekonomiczna podjętej czynności prawnej lub szeregu zdarzeń ogranicza się do

przeniesienia własności udziałów (akcji) spółki wypłacającej dywidendę, w celu uzyskania zwolnienia, lub takiego ukształtowania stosunków prawnych, które obliczone jest na wykazanie przychodu (dochodu) na poziomie spółki zależnej, w celu przetransferowania go następnie spółce dominującej w formie dywidendy, można uznać, iż działania takie naruszają istotę dyrektywy.

Przykładem może być sytuacja, w której spółka dominująca przenosi na spółkę zależną określoną wartość niematerialną i prawną, a następnie korzysta z niej w zamian za uiszczenie opłaty licencyjnej. Dochód z otrzymywanych wartości, wygenerowany na poziomie spółki zależnej, podlega natomiast wypłacie w formie dywidendy na rzecz spółki dominującej. Projektowana klauzula nie wkracza zatem w sferę ogólnie pojmowanej racjonalności ekonomicznej działania spółki dominującej, ale koncentruje się na elemencie zasadności przyznawania przywileju wynikającego z dyrektywy, który dotyczy jedynie fragmentu całości uzgodnień poczynionych między spółkami. W takiej sytuacji można bowiem uznać, iż jednym z głównych celów tych uzgodnień było osiągnięcie korzyści podatkowej polegającej na zwolnieniu dywidendy z opodatkowania u jej odbiorcy, a zatem należy odmówić im przymiotu uzgodnień rzeczywistych, które bazują na przyczynach ekonomicznych.

Należy zauważyć, iż użyte w tym przepisie pojęcie „czynności prawnej” należy rozumieć szeroko. Obejmuje ono zarówno czynności prawne, jak i oświadczenia woli rozpatrywane osobno, jak i łącznie. Tylko taka interpretacja tego przepisu pozwoli na właściwe jego stosowanie w przypadku skomplikowanych konstrukcji hybrydowych, których istotą jest uchylanie się od opodatkowania.

Jednocześnie, w celu zoptymalizowania efektywności stosowania klauzuli oraz zapewnienia jej proporcjonalności przepis (poprzez użycie zwrotu „w zakresie, w jakim”) umożliwi ocenę poszczególnych części/etapów czynności prawnej/transakcji pod kątem jej zasadności ekonomicznej i jeśli dana czynność prawna na to pozwala, wyeliminowanie tylko tych jej skutków, które (jak w powołanym przykładzie) nie mają rzeczywistego charakteru, bez uszczerbku dla pozostałych elementów relacji prawnej. Również w przypadku powiązanych ze sobą czynności można wyeliminować skutki podatkowe tylko tych, które zostaną zgodnie z ust. 2 uznane za nierzeczywiste. Przepis ten będzie miał zastosowanie w przypadku zarówno określania rzeczywistego

charakteru pojedynczych umów i czynności prawnych, jak również wielu powiązanych czynności prawnych.

Należy mieć również na uwadze, iż na sztuczność konstrukcji prawnej może wskazywać nadmierna zawilgość lub brak treści ekonomicznej, co prowadzi do przekonania, iż nie zastosowałby jej rozsądnie działający podmiot kierujący się w swych wyborach celami gospodarczymi. Podobnie można oceniać wykorzystywanie struktur pośredniczących, występowanie w danej konstrukcji prawnej elementów wzajemnie się kompensujących, ukrywanie prawdziwego celu i znaczenia zdarzenia gospodarczego oraz nieadekwatność lub zbędność danej konstrukcji prawnej dla realizacji takiego zdarzenia. Podobne przesłanki powinny być stosowane przy ustalaniu uzasadnionych przyczyn ekonomicznych dających się uzasadnić prowadzeniem działalności gospodarczej i odzwierciedlających rzeczywistość gospodarczą, na gruncie stosowania wprowadzanej klauzuli.

Art. 2 pkt 5 (zmiana art. 26 ustawy)

W art. 26, dotyczącym obowiązków płatnika w zakresie pobrania i przekazania na rachunek właściwego urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób prawnych, zmieniono ust. 1f, który reguluje obowiązek uzyskania pisemnego oświadczenia podatnika, że w stosunku do wypłacanych należności zostały spełnione warunki stosowania zwolnienia m.in. z art. 22 ust. 4 updog oraz dodano ust. 3aa doprecyzowujący zakres informacji przekazywanych przez płatnika.

Lit. a – proponowana zmiana dotyczy uzupełnienia pisemnego oświadczenia o wskazanie, że w stosunku do wypłacanych należności, o których mowa w art. 22 ust. 1, nie znajdzie zastosowania przepis art. 22c, tj. przepis wyłączający możliwość zastosowania zwolnienia z podatku dochodowego dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych przyznanego na podstawie art. 22 ust. 4, w związku z dokonaniem przez podatnika nierzeczywistej czynności prawnej mającej na celu uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.

Uzyskanie pisemnego oświadczenia podatnika, że w stosunku do wypłacanych należności nie znajduje zastosowania przepis art. 22c, ma na celu ochronę płatnika przed ewentualną odpowiedzialnością za nieprawidłowe niepobranie podatku, w przypadku gdyby do wypłacanych przez niego należności miała zastosowanie klauzula zapobiegająca nadużyciom, określona w art. 22c ustawy. Jednocześnie brak takiego

oświadczenia w dniu dokonywania płatności będzie dla płatnika podstawą do odmowy niepobrania podatku, zwłaszcza w sytuacji gdy będzie on dysponował wiedzą o fakcie dokonania przez podatnika czynności prawnej nierzeczywistej, objętej zakresem stosowania ogólnej klauzuli zapobiegającej nadużyciom. Nie jest wymagane, aby oświadczenie to zostało złożone w formie odrębnego dokumentu od pozostałych oświadczeń określonych w tym przepisie, o ile odpowiednie wskazanie znajdzie się w treści innego oświadczenia składanego zgodnie z tym przepisem. Wówczas treść dokumentu musi wskazywać, iż obejmuje on wszystkie wymagane oświadczenia.

Lit. b – nowy ust. 3aa stanowi, iż w informacji, przekazywanej przez płatnika na podstawie ust. 3 pkt 2, nie wykazuje się przychodów (dochodów) wymienionych w art. 44c ust. 1 pkt 4 updof, dla których sporządza się informację, o której mowa w art. 44d ust. 1 ww. ustawy. Zmiana ta doprecyzowuje zakres obowiązków informacyjnych podmiotów wypłacających, w sytuacji gdy zachodzi konieczność sporządzenia informacji zarówno na podstawie przepisu art. 26 updof, jak i rozdziału 7a updof.

Art. 2 pkt 6 (zmiana art. 27 ustawy)

Ust. 5 – zmiana polega na wprowadzeniu obowiązku załączania do zeznania podatkowego, uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Obowiązek ten zostanie założony na podmioty, które są zobowiązane do sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązany, jak i w przypadku dokonywania płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. rajów podatkowych. Dodatkowym warunkiem zobowiązania podatników do załączania sprawozdania jest przekroczenie w danym roku podatkowym przychodów lub kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości o równowartości 10 mln euro.

Rozwiązanie to ma na celu usprawnienie działania administracji skarbowej w zakresie analizy ryzyka zaniżania dochodów do opodatkowania przez podmioty powiązane lub podmioty dokonujące zapłaty należności do tzw. rajów podatkowych. W efekcie dokonanej analizy możliwe będzie ograniczenie wszczynania kontroli podatkowych u podatników, u których nie występuje istotne ryzyko zniżenia dochodu do opodatkowania.

Ust. 6 – zmiana dotyczy delegacji do wydania rozporządzenia dotyczącego wzoru uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w ust. 5. Delegacja określa cel

sporządzania sprawozdania, a mianowicie analizę warunków ustalonych lub narzuconych pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w relacjach z podmiotem w tzw. rajy podatkowym, w celu ułatwienia podatnikom poprawnego sporządzenia tego sprawozdania. Wzór sprawozdania powinien pozwalać na określenie podmiotów powiązanych, rodzaju powiązań z tym podmiotem, rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Ust. 7 – zmiana dostosowuje zakres obowiązku dokumentacyjnego w zakresie relacji między podmiotami powiązаныmi do zaleceń OECD, zgodnie z którymi jednym z elementów dokumentacji cen transferowych jest formularz służący analizie ryzyka stosowania cen transferowych w ramach całego przedsiębiorstwa wielonarodowego (*z ang. country-by-country report*).

Formularz ten zawiera najistotniejsze informacje nt. działania przedsiębiorstwa wielonarodowego w poszczególnych jurysdykcjach podatkowych, w których prowadzą działalność gospodarczą poszczególne podmioty powiązane, w szczególności w zakresie podziału globalnego dochodu, należnych i zapłaconych podatków oraz niektórych wskaźników dotyczących prowadzonej działalności w poszczególnych krajach.

Obowiązek składania tego formularza dotyczy wyłącznie dużych podmiotów działających w skali międzynarodowej, jeśli skonsolidowane przychody grupy przekraczają kwotę 750 mln euro.

Proponowane zmiany są częścią systemu zapobiegania unikaniu opodatkowania, opracowywanego przez OECD i kraje Grupy G20 w ramach działań BEPS (*Base Erosion Profit Shifting*).

Przewiduje się, iż po przystąpieniu władz podatkowych zaangażowanych państw do porozumień o wymianie informacji podatkowych, informacje ze składanych corocznie formularzy będą wymieniane między administracjami podatkowymi tych państw.

Ust. 8 – zmiana dotyczy wprowadzenia przepisów określających dzień przeliczenia kursu walutowego dla progu określonego w euro w ust. 5 i 7.

Ust. 9 – zmiana dotyczy delegacji do wydania rozporządzenia dotyczącego wzoru sprawozdania, dotyczącego *country-by-country reporting*, sporządzanego w celu analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz w celu wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych.

Art. 2 pkt 7 (zmiana załącznika 4 do ustawy)

W załączniku 4 Lista podmiotów, do których ma zastosowanie art. 20 ust. 14 i art. 22 ust. 6 ustawy, w poz. 27 zostały dodane dwie spółki prawa rumuńskiego: „societăți în nume colectiv” i „societăți în comandită simplă”. Lista wskazuje indywidualnie dla każdego z państw członkowskich (oraz Konfederacji Szwajcarskiej) typy podmiotów, w stosunku do których zastosowanie znajdują preferencyjne zasady opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

3. Zmiany w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników – art. 3 projektu ustawy

Art. 3 – uchylenie art. 11 ust. 5 w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników

Przepis art. 3 dyrektywy 2003/48/WE był implementowany m.in. w art. 11 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r. poz. 1314, z 2013 r. poz. 2 oraz z 2014 r. poz. 1161). Dyrektywa 2014/48/UE nadała nowe brzmienie art. 3 dyrektywy 2003/48/WE, które zostało wprowadzone do porządku krajowego w art. 44e updof, regulującym w sposób kompleksowy obowiązki podmiotów wypłacających. Z uwagi na wolę projektodawcy, aby obowiązki te były uregulowane w jednym akcie prawnym, celowe jest ich przeniesienie z innych ustaw do nowego rozdziału 7a updof, który zawiera całościową regulację w tym zakresie. W konsekwencji celowe jest uchylenie art. 11 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

4. Zmiany w ustawie – Ordynacja Podatkowa – art. 4 projektu ustawy

Art. 4 – zmiana art. 82 Ordynacji podatkowej

W art. 82 dodaje się § 1a stanowiący, iż w przypadku podatników obowiązanych do załączenia do zeznania podatkowego, uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących między podmiotami powiązаныmi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (art. 45 ust. 9 updof oraz art. 27 ust. 5 updop), podatnik ten będzie zwolniony z obowiązku sporządzania i przekazywania informacji o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (formularz ORD-U). Obowiązek taki wynika z przepisów art. 82 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Przepis art. 4 doprecyzowuje, iż zwolnienie z obowiązku sporządzania i przedkładania ORD-U nie dotyczy podatników dokonujących zapłaty należności do tzw. rajów podatkowych.

5. Zmiany w ustawie – Kodeks karny skarbowy – art. 5 projektu ustawy

Art. 5 – zmiana w art. 53 oraz art. 80 ustawy – Kodeks karny skarbowy

Pkt 1 – zmiana polegająca na uzupełnieniu objaśnień wyrażen ustawowych, zawartych w art. 53 § 30b, poprzez wskazanie, iż zarówno wprowadzane w art. 80 w § 2 określenie „podmiot wypłacający”, „podmiot gospodarczy”, jak i funkcjonujące już określenie „pośredni odbiorca”, mają znaczenie nadane w rozdziale 7a updof.

Pkt 2 – zmiana dotyczy § 2 w art. 80, który określa sankcje za niedopełnienie obowiązków informacyjnych, o których mowa w updof, przez podmioty zobowiązane. Zakres podmiotowy przepisu został uzupełniony o podmioty wypłacające oraz podmioty gospodarcze. Wprowadzono również zmianę dostosowującą związaną z wprowadzeniem nowego rozdziału i nowych jednostek redakcyjnych do updof. Nowe brzmienie przepisu obejmować także będzie sankcję za nieprzekazanie informacji o zmianie miejsca faktycznego zarządu przez pośredniego odbiorcę. Takie rozwiązanie ma na celu zapewnienie efektywności automatycznej wymiany informacji pomiędzy państwami.

6. Przepisy przejściowe i końcowe – art. 6–12 projektu ustawy

Art. 6 – przepisy przejściowe w zakresie zwolnień

Przepis przewiduje, że przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczące zwolnień określonych w art. 21 updog mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2016 r., co jest związane z początkiem roku podatkowego podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Art. 7 – przepisy przejściowe w zakresie regulacji wdrażających prawo UE

Przepis przewiduje, że przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych związane z implementacją dyrektywy 2014/48/UE, przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych związane z wprowadzeniem klauzuli zapobiegającej nadużyciom oraz zmienione przepisy Kodeksu karnego skarbowego, będą miały zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2016 r. Ponadto przewiduje się, iż do dochodów osiągniętych do dnia 31 grudnia 2015 r. będą stosowane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w dotychczasowym brzmieniu. Analogicznie w przypadku przepisów art. 53 § 30b oraz art. 80 § 2 Kodeksu karnego skarbowego, co ma zapewnić prawidłowość raportowania za 2015 r.

Przewidziano także w zakresie zmian, które dotyczą podatników podatku dochodowego od osób prawnych, tj. związanych z wprowadzeniem nowego art. 22c updog (art. 26 ust. 1), szczegółową regulację dla podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy. Przepisy te będą przez nich stosowane do dochodów osiągniętych od pierwszego dnia roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2015 r.

Art. 8 i art. 9 – przepisy przejściowe w zakresie dokumentacji cen transferowych

Przepis art. 8 ustawy reguluje kwestie przepisów przejściowych dotyczących dokumentowania transakcji lub innych zdarzeń między podmiotami powiązаныmi lub zapłaty należności do tzw. rajów podatkowych.

W zakresie obowiązku sporządzania dokumentacji, przepisy art. 25 ust. 5a, art. 25a ust. 1–1f, 2b–2g, 3d, 4, 4a, 5, 7 i 8, art. 30d ust. 1 i art. 45 ust. 9–11 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 9a ust. 1–1f, 2b–2g, 3d, 4, 4a, 5, 7 i 8, art. 11 ust. 5a, art. 19 ust. 4 i art. 27 ust. 5 i 6 ustawy zmienianej w art. 2, stanowią, iż obowiązek ten powstanie od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2016 r.

Przepis art. 9 ustawy reguluje kwestie dotyczące przepisów przejściowych w zakresie dokumentowania transakcji i innych zdarzeń między podmiotami powiązаныmi.

W zakresie obowiązku dokumentacyjnego określanego jako tzw. „*local file*” i „*master file*”, określonego w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 25a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisy przejściowe stanowią, iż do transakcji lub innych zdarzeń rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2017 r., mają zastosowanie przepisy dotyczące obowiązku dokumentacyjnego obowiązujące do dnia 1 stycznia 2017 r. Przepisy dotychczas obowiązujące, mają zastosowanie tylko do tej części transakcji, która została zrealizowana do dnia wejścia w życie nowych przepisów, tj. do dnia 1 stycznia 2017 r.

Art. 10 – przepis przejściowy w zakresie dokumentacji cen transferowych (*country-by-country reporting*)

Przepisy art. 10 odnoszą się zasadniczo do projektowanych regulacji w zakresie wejścia w życie przepisów zobowiązujących do sporządzania sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności tzw. *country-by-country reporting*. Przepisami art. 10 w sposób szczególnie uregulowano powstanie tego obowiązku w pierwszym roku funkcjonowania przepisu. Obowiązek ten dotyczyć będzie podmiotów krajowych, spełniających warunki określone w przepisie art. 27 ust. 7 pkt 1–3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2015 r. skonsolidowane przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej terytorium, przekroczyły w tym roku podatkowym równowartość 750 000 000 euro. Po raz pierwszy obowiązek ten powstanie za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2015 r., lecz nie później niż przed dniem 1 stycznia 2017 r. Oznacza to między innymi, iż przepis szczególnie art. 10 dotyczący pierwszego roku obowiązywania obowiązku sporządzenia sprawozdania nie będzie dotyczył roku podatkowego, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2016 r.

Przepis ten stanowi również o terminie przekazywania tego sprawozdania oraz sposobie przeliczania wartości wyrażonych w euro.

Art. 11 – akty wykonawcze

Przepis przewiduje zachowanie w mocy przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 42c ust. 9 updof, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, do czasu wejścia w życie przepisów wydanych na podstawie

art. 44d ust. 9 updoł, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2016 r. Przepis będzie miał zastosowanie do rozporządzenia IFT. Przyjęcie takiego terminu jest uzasadnione z uwagi na fakt, iż nowe obowiązki sporządzenia i przekazania informacji będą obowiązywały od dnia 1 stycznia 2017 r. Jednocześnie dla określenia nowych wzorów niezbędne jest ustalenie jednolitego formatu elektronicznego, który nie został dotychczas dostosowany do zakresu dyrektywy 2014/48/UE.

Art. 12 – przepis końcowy

Określa datę wejścia w życie przepisów ustawy zmieniającej na dzień 31 grudnia 2015 r. Data ta jest zgodna z terminem transpozycji określonym w dyrektywach 2014/86/UE oraz 2015/121.

Dla przepisów art. 1 pkt 1, art. 2 pkt 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 7–9, art. 6 oraz art. 10, datą wejścia w życie jest dzień 1 stycznia 2016 r., natomiast art. 1 pkt 2, 3, 6 i 10, art. 2 pkt 1, 2, 3 i 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 5 i 6 oraz art. 4, art. 8, art. 9, datą wejścia w życie jest dzień 1 stycznia 2017 r.

Przepisy te odnoszą się do projektowanych regulacji w zakresie dokumentacji podatkowej transakcji lub innych zdarzeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz do projektowanych regulacji w zakresie zwolnień z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 4 i § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. W trybie przewidzianym w ustawie o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa nie było zainteresowania pracami nad projektem.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia

23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt ustawy jest ujęty w Wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów (nr UC 167).

<p>Nazwa projektu Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Dariusz Zasada, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694 33 26, e-mail: dariusz.zasada@mf.gov.pl; Pani Monika Laskowska, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694 33 26, e-mail: monika.laskowska@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 6 lipca 2015 r.</p> <p>Źródło: Prawo UE – dyrektywa Rady 2014/48/UE, dyrektywa Rady 2014/86/UE, dyrektywa Rady(UE) 2015/121.</p> <p>Nr w wykazie prac UC 167</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

1) Problemem są wady aktualnie obowiązujących regulacji na poziomie UE i w poszczególnych państwach członkowskich, w odniesieniu do opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek oraz w odniesieniu do opodatkowania spółek powiązanych z różnych państw członkowskich UE. Obecne ustawodawstwo w zakresie opodatkowania dochodów osób fizycznych z oszczędności w formie wypłacanych odsetek nie obejmuje niektórych rodzajów innowacyjnych produktów finansowych stanowiących odpowiednik odsetek od wierzytelności, jak również płatności odsetek w ramach struktur wykorzystujących podmioty pośredniczące, co jest wykorzystywane przez niektóre podmioty do unikania opodatkowania dochodów z tego tytułu. Podmioty, stosując agresywne techniki planowania podatkowego, wykorzystują luki prawne w systemach podatkowych oraz niespójności w celu unikania płacenia części należnych podatków. Ponadto systemy podatkowe w wielu krajach pozwalają podmiotom na sztuczne przesuwanie dochodów do swoich jurysdykcji, co w efekcie zachęca do agresywnego planowania podatkowego. Wymienione problemy są również identyfikowane w Polsce. Przepisy krajowe w tej dziedzinie często nie są w pełni skuteczne, szczególnie ze względu na transgraniczny charakter wielu struktur oraz zwiększoną mobilność kapitału i osób. Praktyki polegające na uchylaniu się od płacenia należnych podatków od dochodów podważają sprawiedliwy podział obciążeń między podatnikami, zakłócają uczciwą konkurencję między podmiotami oraz zmniejszają równe szanse państw członkowskich w poborze podatku od dochodów.

W związku z powyższym projekt wdraża do polskiego porządku prawnego:

- a) dyrektywę Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek,
- b) dyrektywę Rady 2014/86/UE z dnia 8 lipca 2014 r. zmieniającą dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich – w zakresie włączenia dwóch spółek prawa rumuńskiego do grupy podmiotów, w stosunku do których zastosowanie znajdują preferencyjne zasady opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych,
- c) dyrektywę Rady (UE) 2015/121 z dnia 27 stycznia 2015 r. zmieniającą dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich.

2) Ponadto celem projektu jest wdrożenie Kodeksu postępowania w zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązanych w Unii Europejskiej, który został ogłoszony w Rezolucji Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie (Dz. U. UE C 176 z 28.07.2006 r., str. 1). Wzrost znaczenia działalności podmiotów powiązanych w poszczególnych jurysdykcjach oraz jej wpływ na bazy podatkowe wymusza konieczność dostosowania obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych do zmieniających się warunków gospodarczych. Z uwagi, iż działalność ta ma wpływ na bazy podatkowe różnych jurysdykcji podatkowych i cechuje się wzajemną zależnością, na forum unijnym zwrócono uwagę na konieczność zapewnienia większego stopnia koordynacji w tym zakresie pomiędzy państwami członkowskimi. W szczególności dotyczy to ujednoczenia zakresu dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanych, przy jednoczesnym zagwarantowaniu dostępu do rzetelnych informacji pozwalających na ocenę zgodności rozliczeń podatkowych z zasadą ceny rynkowej (zasada arm's length).

3) Równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego, otrzymywany przez funkcjonariuszy Służby Kontrwywiadu Wojskowego i Służby Wywiadu Wojskowego nie podlega zwolnieniu od podatku. Tymczasem równoważnik taki

wypłacany funkcjonariuszom innych służb mundurowych jest wolny od podatku dochodowego do wysokości nieprzekraczającej kwoty 2280 zł. Powoduje to, iż podmioty znajdujące się w takiej samej sytuacji faktycznej są traktowane w odmienny sposób.

4) Ministerstwo Spraw Zagranicznych rokrocznie napotyka na trudności i brak zrozumienia ze strony niektórych organizacji międzynarodowych co do pozyskiwania danych osobowych polskich obywateli zatrudnionych w tych organizacjach dla celów prowadzonego wykazu służącemu możliwości stosowania zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych (art. 21 ust. 1 pkt 82 updof).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

1. Na poziomie UE przyjmowane są rozwiązania służące ograniczeniu negatywnych zjawisk, które muszą zostać wdrożone do polskiego porządku prawnego poprzez:

a) dostosowanie pojęć zawartych w dyrektywie 2003/48/WE do ewolucji produktów oszczędnościowych i objęcie jej zakresem dochodów z odsetek z inwestycji w innowacyjne produkty finansowe oraz w niektóre produkty ubezpieczeniowe. Zastosowanie dyrektywy do płatności odsetek w ramach struktur obejmujących podmioty pośredniczące oraz poprawa jakości przedstawianych informacji. Powyższe działania umożliwią skuteczną wymianę informacji, co pozwoli na efektywne opodatkowanie dochodów z odsetek w państwie rezydencji. Wdrożenie nastąpi przez wprowadzenie w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: updof) nowego rozdziału 7a regulującego w sposób kompleksowy zasady pozyskiwania i przekazywania informacji o wypłatach odsetek,

b) aktualizację załącznika nr 4 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: updop) – na podstawie uzupełnionego Załącznika I Część A do dyrektywy 2011/96/UE – pozwoli na zastosowanie jej art. 20 ust. 14 i art. 22 ust. 6 do wszystkich spółek prawa rumuńskiego objętych zakresem dyrektywy,

c) wprowadzenie wspólnej dla państw członkowskich ogólnej klauzuli zapobiegającej nadużyciom na potrzeby dyrektywy 2011/96/UE ma na celu wyeliminowanie fikcyjnych uzgodnień, które nie odzwierciedlają rzeczywistości gospodarczej i służą głównie uzyskaniu nieuzasadnionej korzyści podatkowej. Klauzula ma przeciwdziałać zjawisku podwójnego nieopodatkowania w wyniku wykorzystywania rozbieżności między krajowymi systemami podatkowymi poszczególnych państw. Wdrożenie nastąpi poprzez wyłączenie możliwości stosowania zwolnień, przewidzianych w art. 20 ust. 3 i art. 22 ust. 4 updop, w przypadku dokonania czynności prawnej, która – zważywszy na wszystkie stosowne fakty i okoliczności – nie jest rzeczywista, i której głównym celem lub jednym z głównych celów było uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania. Wprowadzane zmiany związane z implementacją nie wychodzą poza zakres wymagany przez dyrektywę.

2. Zmiana regulacji w podatkach dochodowych (CIT i PIT) będzie skierowana do podmiotów powiązanych i odnosić się będzie do dokumentowania transakcji z podmiotami powiązаныmi, w taki sposób, aby obowiązek dokumentacyjny był nałożony proporcjonalnie do ryzyka zaniżenia dochodów do opodatkowania. Propozycja dotyczy również zmian w Ordynacji podatkowej (przepisy dotyczące czynności sprawdzających) pozwalającej na poprawę dostępności dla organów podatkowych do dokumentacji w celu oceny ryzyka podatkowego.

Propozycja realizacji zaleceń unijnych jest implementowana poprzez zróżnicowanie zakresu obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych (dokumentacja na poziomie lokalnym uzupełniana poprzez jednolitą dokumentację grupy oraz raportowanie wg krajów). Proponowane zmiany przepisów przewidują wyłączenie przedsiębiorców działających w skali mikro z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych. Dla pozostałych podmiotów obowiązek ten zostanie zróżnicowany ze względu na rozmiar działalności i ryzyko przesunięcia dochodów pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Nowe rozwiązania umożliwią także lepszy dobór podmiotów do kontroli dzięki wprowadzeniu instrumentów do pogłębionej analizy całego łańcucha wartości dodanej w danej grupie podmiotów. Nowe podejście do problematyki dokumentacji cen transferowych między podmiotami powiązаныmi służyć powinno zarówno lepszemu doborowi podmiotów do kontroli, jak i zapewnieniu użytecznej informacji do przeprowadzenia odpowiedniej kontroli cen transferowych oraz zapewnieniu, by podatnicy zwracali należytą uwagę na kwestie dotyczące polityki cen transferowych w wykonywaniu swoich obowiązków podatkowych.

3. Objęcie zwolnieniem od podatku dochodowego od osób fizycznych równoważników pieniężnych za brak lokalu mieszkalnego, wypłaconych funkcjonariuszom Służby Kontrwywiadu Wojskowego i Służby Wywiadu Wojskowego, pozwoli na zrównanie sytuacji prawnopodatkowej funkcjonariuszy służb mundurowych, otrzymujących takie same świadczenia na podstawie odrębnych przepisów ustawowych.

4. Stosowanie zwolnienia z opodatkowania uposażenia otrzymywanego przez funkcjonariusza organizacji międzynarodowej uzależnione będzie od posiadania przez niego dokumentów stwierdzających, że jest funkcjonariuszem takiej organizacji.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Implementowane przepisy dyrektyw mają być jednolicie wprowadzone we wszystkich państwach członkowskich UE.

Obowiązek sporządzania przez podatników dokumentacji cen transferowych jest standardem w krajach UE i OECD. Zalecane przez UE rozszerzenie zakresu dokumentacji cen transferowych jest stopniowo wprowadzane przez kraje UE, biorąc również pod uwagę postęp prac w tym zakresie prowadzonych na forum OECD.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty wypłacające, które składają druk IFT3/IFT-3R	Ok. 100 podmiotów	System informatyczny POLTAX- Podmioty wypłacające, które składają IFT3/IFT-3R	Poszerzeniu ulegnie krąg podmiotów zobowiązanych do przekazywania informacji oraz zakres wymaganych danych – co będzie oddziaływaniem o charakterze bezpośrednim i negatywnym. Jednocześnie, w celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających, sporządzony zostanie orientacyjny wykaz podmiotów i konstrukcji prawnych, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu – co będzie miało skutek pozytywny.
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	5,3 tys. podatników 2,8 tys. podatników	System informatyczny POLTAX – Podatnicy, którzy wykazali dochody z tytułu dywidend za 2013 r.: – wg deklaracji CIT-6R System informatyczny POLTAX – wg informacji IFT-2R – dochód zwolniony z opodatkowania	Wyłączenie możliwości korzystania z korzyści przewidzianych w dyrektywie 2011/96/UE w przypadkach fikcyjnych uzgodnień, które nie odzwierciedlają rzeczywistości gospodarczej, wprowadzanych głównie w celu uniknięcia lub uchylecia się od opodatkowania.
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych (prowadzący działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych)	401 tys. podatników 1 680 tys. podatników		Pozytywny wpływ wynikający pośrednio z ograniczenia możliwości stosowania szkodliwych praktyk podatkowych przez niektóre podmioty i uzyskiwania w konsekwencji nieuzasadnionej przewagi konkurencyjnej.
Minister Finansów			Wpływ bezpośredni – obowiązki związane z przekazywaniem do KE informacji do celów statystycznych na potrzeby analizy działania dyrektywy.
Organy podatkowe			1. Wpływ bezpośredni – obowiązki związane z badaniem – w ramach wprowadzenia dodatkowego warunku stosowania zwolnienia dla dywidend, w związku z wdrożeniem dyrektywy Rady (UE)

			2015/121 – zasadności korzystania z preferencji podatkowej i eliminowaniem nieuczciwych praktyk. 2. Pozytywny wpływ wynikający z poprawnej oceny ryzyka podatkowego w związku ze zmianami w zakresie dokumentacji cen transferowych.
Podmioty krajowe, w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zawierające transakcje z podmiotami z nimi powiązanymi	Ok. 35 tys. przedsiębiorców, którzy zawierają transakcje z podmiotami powiązanymi	Baza danych Amadeus – opracowana przez firmę Bureau van Dijk oraz raport GUS pt. „Działalność gospodarcza podmiotów z kapitałem zagranicznym w 2013 r.”	Uzależnienie istnienia obowiązku dokumentacyjnego oraz jego zakresu od ryzyka generowanego przez podatników w zakresie zaniżenia dochodu do opodatkowania: skala działalności gospodarczej, rodzaj transakcji.
Funkcjonariusze Służby Kontrwywiadu Wojskowego i funkcjonariusze Służby Wywiadu Wojskowego, którzy otrzymywali równoważnik za brak lokalu mieszkalnego	114 funkcjonariuszy otrzymujących równoważnik za brak lokalu mieszkalnego	Ministerstwo Obrony Narodowej	Zwolnienie od podatku dochodowego równoważników pieniężnych za brak lokalu mieszkalnego do kwoty 2280 zł rocznie.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Natomiast na etapie konsultacji projektu stanowiska Rządu do projektu dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (COM (2013) 814) partnerzy społeczni nie przekazali swojego stanowiska do propozycji KE, w tym propozycji klauzuli zapobiegającej nadużyciom.

Projekt ustawy był poddany konsultacjom społecznym z przedstawicielami następujących podmiotów:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
2. Business Centre Club
3. Konfederacja „Lewiatan”
4. Trójstronna Komisja ds. Społeczno-Gospodarczych
5. Związek Banków Polskich
6. Krajowa Izba Radców Prawnych
7. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
8. Krajowa Rada Doradców Podatkowych
9. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny
10. Związek Rzemiosła Polskiego
11. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych (OPZZ)
12. Komisja Krajowa Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność”
13. Forum Związków Zawodowych
14. Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej
15. Prezes Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych
16. Prezes Narodowego Banku Polskiego
17. Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego
18. Prezes Sądu Najwyższego
19. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego
20. Rzecznik Praw Obywatelskich
21. Przewodnicząca Federacji Związków Zawodowych Pracowników Skarbowych
22. Stowarzyszenie Centrum Cen Transferowych.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,55
budżet państwa	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,33
JST	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,22
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,55
budżet państwa	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,03	-0,33
JST	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,22
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania

<p>Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p>	<p>Skutek finansowy prezentowany w tabeli dotyczy zwolnienia od podatku dochodowego równoważników pieniężnych za brak lokalu mieszkalnego, do kwoty 2280 zł rocznie, otrzymywanych przez funkcjonariuszy Służby Kontrwywiadu Wojskowego i funkcjonariuszy Służby Wywiadu Wojskowego. Obliczeń dokonano na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Obrony Narodowej w przedmiotowym zakresie.</p> <p>W przypadku pozostałych rozwiązań przewidzianych w projekcie ustawy należy zauważyć, że mogą mieć one pozytywny wpływ na budżet państwa oraz budżety jednostek samorządu terytorialnego. Zwiększenie zakresu wymiany informacji pomiędzy państwami członkowskimi, w związku z wdrożeniem dyrektywy 2014/48/UE, może skutkować ujawnieniem dochodów dotychczas niewykazywanych. Natomiast wprowadzenie dodatkowego warunku stosowania zwolnienia dla dywidend, w związku z wdrożeniem dyrektywy Rady (UE) 2015/121, zapobiegnie unikaniu lub uchylaniu się od opodatkowania przez podatników w przypadkach stosowania fikcyjnych uzgodnień, które nie odzwierciedlają rzeczywistości gospodarczej.</p> <p>Jednocześnie nie jest obecnie możliwe oszacowanie skutków, z uwagi na brak możliwości określenia wielkości dochodu, który podlegać będzie opodatkowaniu w wyniku zastosowania projektowanych rozwiązań.</p> <p>Regulacje w zakresie dokumentacji cen transferowych będą pozytywnie oddziaływały na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Wdrożenie przepisów będzie skutkowało usprawnieniem kontroli cen transferowych. W rezultacie powinien być ograniczony negatywny proces polegający na zaniżaniu podstawy opodatkowania (w związku z przeciwdziałaniem praktykom podatkowym polegającym na nieuzasadnionym transferze dochodów m.in. za pomocą transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanyymi).</p>
---	--

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
	(dodaj/usuń)								

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Rozszerzenie obowiązku dokumentacyjnego dla dużych przedsiębiorstw (w tym obowiązkowa analiza danych podmiotów niezależnych dla podmiotów powiązanych osiągających przychody powyżej 10 mln euro)
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Wyłączenie z obowiązku dokumentacyjnego przedsiębiorstw powiązanych prowadzących działalność w skali mikro (tj. osiągających przychody do 2 mln euro).
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	
	(dodaj/usuń)	
Niemierzalne	duże przedsiębiorstwa	1. Przewiduje się, że wprowadzenie dodatkowego warunku stosowania zwolnienia dla dywidend, w związku z wdrożeniem dyrektywy Rady (UE) 2015/121 i ograniczenie zjawiska podwójnego nieopodatkowania pozytywnie wpłynie na konkurencję między spółkami na rynku wewnętrznym. 2. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania przez niektórych podatników będzie miało pozytywny wpływ na konkurencyjność i funkcjonowanie przedsiębiorstw.
	obywatele	Wzrost zaufania publicznego do systemu podatkowego w związku z ograniczeniem wykorzystywania przez niektórych podatników luk w systemie podatkowym.
	(dodaj/usuń)	

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input checked="" type="checkbox"/> inne: zmniejszenie liczby dokumentów dla podatników prowadzących działalność gospodarczą w małej skali	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy x inne: poszerzenie kręgu podmiotów zobowiązanych do przekazywania informacji zwiększenie liczby dokumentów dla podatników prowadzących działalność gospodarczą w dużej skali, generującej duże ryzyko zaniżenia zobowiązań podatkowych
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

1. W związku ze zmianami definicji w dyrektywie 2014/48/UE oraz w celu poprawy jakości informacji, przedstawianych na jej podstawie, poszerzeniu ulegnie krąg podmiotów zobowiązanych do przekazywania informacji oraz zakres wymaganych danych.

Jednocześnie w celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających, sporządzony zostanie orientacyjny wykaz podmiotów i konstrukcji prawnych, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na podstawie załączników I i II do dyrektywy 2003/48/WE.

2. Zwiększenie liczby procedur może wynikać z konieczności kontroli – w ramach wprowadzenia dodatkowego warunku stosowania zwolnienia dla dywidend, w związku z wdrożeniem dyrektywy Rady (UE) 2015/121 – zasadności korzystania z preferencji podatkowej.

3. Regulacje w zakresie dokumentacji cen transferowych spowodują dopasowanie zakresu obowiązku dokumentacyjnego do stopnia ryzyka przenoszenia dochodu pomiędzy podmiotami powiązanimi. Nastąpi dostosowanie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych do skali działalności i ryzyka przesunięcia dochodów pomiędzy podmiotami powiązanimi. Skutkiem wprowadzonych zmian w przepisach będzie zmniejszenie obciążeń regulacyjnych w grupie podmiotów zaliczanych do mikroprzedsiębiorców, gdyż te jednostki zostaną z obowiązku sporządzania dokumentacji wyłączone.

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowana regulacja nie spowoduje zmian na rynku pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	
------------------	--

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Przewiduje się wejście w życie przepisów ustawy zmieniającej na dzień 31 grudnia 2015 r. – data wynika z konieczności dotrzymania terminu transpozycji dyrektywy 2014/86/UE oraz dyrektywy (UE) 2015/121.

Przewiduje, że przepisy updog w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą oraz przepisy updop, związane z wprowadzeniem dodatkowego warunku stosowania zwolnienia dla dywidend, w związku z wdrożeniem dyrektywy Rady (UE) 2015/121, będą miały zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2016 r. Przepisy wdrażające dyrektywę 2014/48/UE będą zatem stosowane od dnia 1 stycznia 2017 r.

W zakresie dokumentacji cen transferowych przewiduje się wejście w życie regulacji ustawowych z dniem 1 stycznia 2016 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

1. W zakresie transpozycji dyrektywy Rady 2014/48/UE ewaluacja efektów nastąpi poprzez dokonanie przez Komisję Europejską analizy informacji gospodarczych, technicznych i fakultatywnych dostarczanych corocznie przez państwa członkowskie. Na tej podstawie, zgodnie z art. 18 dyrektywy 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności, Komisja co trzy lata przedstawia Radzie sprawozdanie dotyczące jej funkcjonowania.

2. W zakresie transpozycji dyrektywy 2014/86/UE projekt sprowadza się wyłącznie do zapewnienia zgodności z prawem Unii Europejskiej poprzez możliwość stosowania przepisów do wszystkich rumuńskich podmiotów uprawnionych.

3. W zakresie wprowadzenia dodatkowego warunku stosowania zwolnienia dla dywidend, w związku z wdrożeniem dyrektywy Rady (UE) 2015/121, przewiduje się, że Minister Finansów po 4 latach od wejścia przepisów w życie dokona analizy stosowania tego przepisu na podstawie danych statystycznych uzyskanych z organów skarbowych w okresie 3 lat jego stosowania.

4. W zakresie dokumentacji cen transferowych – ewaluacja po trzech latach obowiązywania przepisów – na podstawie sprawozdań sporządzonych przez organy podatkowe dotyczące kontroli rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania u podmiotów powiązanych (w tym zawierające liczbę kontroli zakończonych doszacowaniem w podziale na różne podstawy prawne szacowania, efekt procedur wzajemnego porozumiewania się pomiędzy administracjami różnych jurysdykcji podatkowych dotyczących unikania podwójnego opodatkowania w związku z doszacowaniem cen transferowych).

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

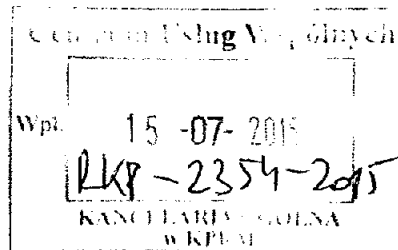
Brak.



Warszawa, dnia 13 lipca 2015 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.552.2015.akr/13
dot.: RM-10-76-15 z 9.07.2015 r.



KPRM



Pan
Maciej Berek
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia

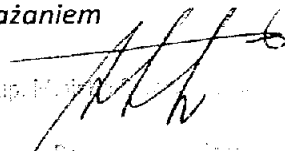
o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z przedłożonym projektem ustawy pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem


Artur Maciejowski

Do wiadomości:

Pan Mateusz Szczurek
Minister Finansów

TABELA ZGODNOŚCI

TYTUŁ PROJEKTU:		Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw			
TYTUŁ WDRAŻANEGO AKTU PRAWNEGO / WDRAŻANYCH AKTÓW PRAWNYCH ¹⁾:		<p>Dyrektywa Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2003/48 WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. U. UE L 111 z 15.04.2014 str. 50)</p> <p>Dyrektywa Rady 2014/86/UE z dnia 8 lipca 2014 r. zmieniająca dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. U. UE L 219 z 25.07.2014 str. 40)</p> <p>Dyrektywa Rady (UE) 2015/121 z dnia 27 stycznia 2015 r. zmieniająca dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. U. UE L 21 z 28.01.2015 str. 1)</p>			
PRZEPISY UNII EUROPEJSKIEJ ²⁾					
Jedn. red.	Treść przepisu UE ³⁾	Koniecz- ność wdroże- nia	Jedn. red. (*)	Treść przepisu/ów projektu (*)	Uzasadnienie uwzględnienia w projekcie przepisów wykraczających poza minimalne wymogi prawa UE (**)
		T / N			
Dyrektywa Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2003/48 WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek					
Art. 1 pkt 1	W dyrektywie 2003/48/WE wprowadza się następujące zmiany: art. 1 ust. 2 otrzymuje brzmienie: „2. Państwa członkowskie podejmują niezbędne środki w celu zapewnienia, aby zadania niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy były realizowane przez	N	Art. 5	Kwestia sankcji za niedopełnienie obowiązków informacyjnych jest uregulowana w art. 80 § 2 ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186 z późn. zm.,	Zmiana dotyczy § 2 w art. 80, który określa sankcje za niedopełnienie

<p>podmioty wypłacające i inne podmioty gospodarcze mające na ich terytorium siedzibę lub, w stosownych przypadkach, miejsce faktycznego zarządu, niezależnie od miejsca zamieszkania lub siedziby dłużnika, od którego długu powstają odsetki.”</p>		<p>dalej: kks). Proponowane brzmienie 80 § 2: "§ 2. Płatnik, podmiot, o którym mowa w art. 41 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, niepełniący funkcji płatnika, podmiot wypłacający podmiot gospodarczy, lub pośredni odbiorca, który wbrew obowiązki nie składa w terminie podatnikowi lub właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej lub informacji, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 2 lub art. 44d ust. 1, 3 lub 5 powołanej ustawy, podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych." Proponowane brzmienie art. 53 § 30b kks: „§ 30b. Użyte w rozdziale 6 kodeksu określenia: "podmiot wypłacający", "podmiot gospodarczy" oraz "pośredni odbiorca" mają znaczenie nadane im w rozdziale 7a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.³⁾)”.</p>	<p>obowiązków informacyjnych, o których mowa w updof, przez podmioty zobowiązane. Zakres podmiotowy przepisu został uzupełniony o podmioty wypłacające oraz podmioty gospodarcze, o których mowa w rozdziale 7a updof. Wprowadzono również zmianę dostosowującą związaną z wprowadzeniem nowego rozdziału i nowych jednostek redakcyjnych do updof. Jednocześnie w art. 53 § 30b kks uzupełniono objaśnienia wyrażeń ustawowych w związku z wprowadzeniem nowego rozdziału</p>
--	--	---	--

					do updof.
Art. 1 pkt 2	<p>dodaje się artykuł w brzmieniu: „Artykuł 1a Definicje niektórych pojęć Do celów niniejszej dyrektywy: a) »podmiot gospodarczy« oznacza instytucję kredytową lub finansową, dowolną inną osobę prawną lub osobę fizyczną, które regularnie lub okazjonalnie dokonują wypłaty odsetek lub zabezpieczają tego typu wypłatę w rozumieniu niniejszej dyrektywy w ramach prowadzenia swojej działalności zawodowej;</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 1 pkt 6)	Art.44c. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 6) podmiocie gospodarczym – oznacza to instytucję kredytową lub finansową, inną osobę prawną lub osobę fizyczną, które w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, dokonują wypłaty odsetek lub zabezpieczają taką wypłatę;	
	<p>b) »miejsce faktycznego zarządu« podmiotem, niezależnie od tego, czy posiada osobowość prawną, oznacza miejsce, w którym podejmowane są kluczowe decyzje dotyczące zarządzania niezbędne do prowadzenia działalności podmiotu jako całości. W przypadku gdy kluczowe decyzje dotyczące zarządzania są podejmowane w więcej niż jednym kraju lub w więcej niż jednej jurysdykcji, uznaje się, że miejsce faktycznego zarządu znajduje się tam, gdzie podejmowana jest większość kluczowych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek w rozumieniu niniejszej dyrektywy;</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 1 pkt 7 lit a)	Art.44c. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 7) miejscu faktycznego zarządu – oznacza to: a) miejsce, w którym podejmowane są istotne decyzje dotyczące zarządzania podmiotem, lub miejsce, w którym podejmowana jest większość istotnych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek,	
	<p>c) »miejsce faktycznego zarządu« trustu lub innej konstrukcji prawnej oznacza: (i) stały adres osoby fizycznej, będącej główną osobą odpowiedzialną za podejmowanie kluczowych decyzji</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 1 pkt 7 lit b oraz pkt 9)	Art.44c. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 7) miejscu faktycznego zarządu – oznacza to: b) w przypadku przedsięwzięcia:	

<p>dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów tej konstrukcji prawnej, lub w przypadku trustu — stały adres powiernika. W przypadku gdy więcej niż jedna osoba fizyczna jest taką główną osobą odpowiedzialną, uznaje się, że miejsce faktycznego zarządu znajduje się w miejscu stałego adresu osoby, która jest główną osobą odpowiedzialną za podejmowanie największej części kluczowych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek w rozumieniu niniejszej dyrektywy; lub (ii) adres miejsca, w którym osoba prawna będąca główną osobą odpowiedzialną za zarządzanie aktywami tej konstrukcji prawnej lub w przypadku trustu — powiernik, podejmuje kluczowe decyzje dotyczące zarządzania tymi aktywami. W przypadku gdy kluczowe decyzje dotyczące zarządzania są podejmowane w więcej niż jednym kraju lub jurysdykcji, uznaje się, że miejsce faktycznego zarządu znajduje tam, gdzie podejmowana jest największa część kluczowych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek w rozumieniu niniejszej dyrektywy;</p>			<p>– miejsce zamieszkania osoby fizycznej, będącej główną osobą odpowiedzialną za podejmowanie istotnych decyzji dotyczących zarządzania aktywami tego przedsięwzięcia lub będącej odpowiedzialną za podejmowanie największej części istotnych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek, lub</p> <p>– miejsce siedziby lub faktycznego zarządu osoby prawnej, będącej główną osobą odpowiedzialną za zarządzanie aktywami lub będącej odpowiedzialną za podejmowanie największej części istotnych decyzji dotyczących zarządzania w odniesieniu do aktywów skutkujących wypłatami odsetek;</p> <p>9) przedsięwzięciu – oznacza to każdą konstrukcję prawną mającą swoje źródło w zasadzie swobody umów lub w czynnościach prawnych dokonanych przez podatnika lub we współpracy z nim, w tym trust.</p>	
<p>d) »podleganie faktycznemu opodatkowaniu« oznacza, że podmiot lub konstrukcja prawna podlegają obowiązkowi podatkowemu od całego swojego dochodu lub części tego dochodu przypadającej jego uczestnikom niebędącym rezydentami, w tym od wszelkiego rodzaju wypłat odsetek.”;</p>	<p>T</p>	<p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 1 pkt 8)</p>	<p>Art.44c. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 8) podleganiu faktycznemu opodatkowaniu – oznacza to podleganie obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów lub części tych dochodów przypadającej niebędącym rezydentami osobom uprawnionym do części dochodu podmiotu lub uczestnikom przedsięwzięcia, w tym od</p>	

<p>Art. 1 pkt 3</p>	<p>art. 2 otrzymuje brzmienie: „Artykuł 2 Definicja właściciela odsetek 1. Do celów niniejszej dyrektywy i bez uszczerbku dla ust. 2–4 »właściciel odsetek« oznacza każdą osobę fizyczną, na rzecz której wypłacane są odsetki lub dla której taka wypłata jest zabezpieczana, chyba że osoba taka udowodni, że nie otrzymała takich odsetek ani nie zostały one zabezpieczone na jej rzecz, co oznacza, że: a) działa ona jako podmiot wypłacający w rozumieniu art. 4 ust. 1; b) działa ona w imieniu podmiotu, niezależnie od tego, czy posiada on osobowość prawną, i ujawnia podmiotowi gospodarczemu dokonującemu wypłaty lub zabezpieczającemu wypłatę odsetek nazwę, formę prawną, adres siedziby podmiotu i, jeżeli znajduje się on w innym kraju lub jurysdykcji, adres miejsca faktycznego zarządu podmiotu; c) działa ona w imieniu konstrukcji prawnej i ujawnia podmiotowi gospodarczemu dokonującemu wypłaty lub zabezpieczającemu wypłatę odsetek nazwę — jeżeli taka istnieje — formę prawną, adres miejsca faktycznego zarządu konstrukcji prawnej oraz nazwisko osoby prawnej lub fizycznej, o której mowa w art. 1a lit. c); lub d) działa ona w imieniu innej osoby fizycznej będącej właścicielem odsetek i ujawnia podmiotowi wypłacającemu tożsamość właściciela odsetek zgodnie z</p>	<p>T</p>	<p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust.1 pkt 2)</p>	<p>wszelkiego rodzaju wypłat odsetek.</p> <p>Art.44c. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 2) faktycznym odbiorcy – oznacza to osobę fizyczną, na rzecz której są dokonywane wypłaty odsetek lub dla której wypłata odsetek jest zabezpieczana, chyba że osoba ta udowodni, że: a) działa jako podmiot wypłacający lub b) działa w imieniu innego podmiotu i ujawni podmiotowi dokonującemu wypłaty lub zabezpieczającemu wypłatę odsetek nazwę, formę prawną, adres siedziby lub zarządu podmiotu, w którego imieniu działa oraz adres miejsca jego faktycznego zarządu – jeżeli to miejsce znajduje się na terytorium innego państwa, lub c) działa w imieniu przedsięwzięcia i ujawni podmiotowi dokonującemu wypłaty lub zabezpieczającemu wypłatę odsetek nazwę - jeżeli taka istnieje, formę prawną, adres miejsca faktycznego zarządu przedsięwzięcia oraz nazwę osoby prawnej lub imię i nazwisko osoby fizycznej, o których mowa w pkt 7 lit. b, lub d) działa w imieniu innej osoby fizycznej będącej faktycznym odbiorcą i ujawni tożsamość tej osoby fizycznej podmiotowi dokonującemu wypłaty lub zabezpieczającemu wypłatę;</p>	
-------------------------	--	----------	---	--	--

<p>art. 3 ust. 2.</p> <p>2. W przypadku gdy podmiot wypłacający posiada informacje wskazujące na to, że osoba fizyczna, której wypłacane są odsetki lub na rzecz której wypłata odsetek jest zabezpieczona, może nie być właścicielem odsetek, oraz w przypadku gdy nie ma do niej zastosowania ust. 1 lit. a), b) lub c), podmiot wypłacający podejmuje uzasadnione kroki w celu ustalenia tożsamości właściciela odsetek zgodnie z art. 3 ust. 2. Jeżeli podmiot wypłacający nie jest w stanie zidentyfikować właściciela odsetek, uznaje daną osobę fizyczną za właściciela odsetek.</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44e ust. 4)	4. Jeżeli podmiot wypłacający ma uzasadnione wątpliwości, czy osoba fizyczna, której wypłacane są odsetki lub dla której wypłata odsetek jest zabezpieczona, jest faktycznym odbiorcą oraz gdy nie ma do niej zastosowania art. 44c ust. 1 pkt 2 lit. a - c, podejmuje czynności w celu ustalenia tożsamości faktycznego odbiorcy zgodnie z ust. 1. Jeżeli podmiot wypłacający nie jest w stanie ustalić tożsamości faktycznego odbiorcy, traktuje osobę fizyczną, której wypłacane są odsetki lub dla której wypłata odsetek jest zabezpieczona, jako faktycznego odbiorcę.	
<p>3. W przypadku gdy podmiot gospodarczy, który jest także objęty zakresem stosowania art. 2 dyrektywy 2005/60/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (9), dokonuje wypłaty odsetek lub zabezpiecza taką wypłatę na rzecz podmiotu lub konstrukcji prawnej, które nie podlegają faktycznemu opodatkowaniu i które mają siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu w kraju lub jurysdykcji poza terytorium, o którym mowa w art. 7 niniejszej dyrektywy, i poza zakresem terytorialnym stosowania umów i ustaleń przewidujących środki, które są takie same lub równoważne środkom zawartym w niniejszej dyrektywie, zastosowanie mają przepisy akapitów od drugiego do piątego niniejszego ustępu.</p> <p>Płatność uznaje się za dokonaną lub zabezpieczoną bezpośrednio na rzecz</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy 44c ust. 2)	<p>2. Za podmiot wypłacający uznaje się również podmiot gospodarczy, będący instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:</p> <p>1) wypłaca on lub zabezpiecza wypłatę odsetek na rzecz podmiotu lub przedsięwzięcia, umieszczonego na liście, o której mowa w ust. 5 pkt 2, lub innego podmiotu lub przedsięwzięcia, które nie podlegają faktycznemu opodatkowaniu, mających siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu poza terytorium Unii Europejskiej lub państwa lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do tych określonych w niniejszym rozdziale;</p> <p>2) ustalili on z zastosowaniem środków</p>	

<p>dowolnej osoby fizycznej, która jest rezydentem w państwie członkowskim innym niż państwo członkowskie podmiotu gospodarczego i która jest określona w art. 3 pkt 6 dyrektywy 2005/60/WE jako rzeczywisty beneficjent podmiotu lub konstrukcji prawnej. Tożsamość tej osoby fizycznej ustala się z zastosowaniem środków należytej staranności wobec klienta przewidzianych w art. 7 i art. 8 ust. 1 lit. b) tej dyrektywy. Osobę tę uznaje się również za właściciela odsetek do celów niniejszej dyrektywy.</p>			<p>bezpieczeństwa finansowego wobec klientów, zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, tożsamość faktycznego odbiorcy, za którego uznaje się beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu tych przepisów, posiadającego miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej.</p>	
<p>Do celów akapitu pierwszego kategorii podmiotów i konstrukcji prawnych, o których mowa w orientacyjnym wykazie z załącznika I, uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu</p>	T	<p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 5 pkt 2)</p>	<p>5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia: 2) listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa w ust. 2 - uwzględniając wymagania określone prawem Unii Europejskiej regulującym opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.</p>	
<p>Podmiot gospodarczy, o którym mowa w akapicie pierwszym, ustala formę prawną oraz miejsce siedziby podmiotu lub konstrukcji prawnej albo, w stosownych przypadkach, miejsca ich faktycznego zarządu, z wykorzystaniem informacji ujawnionych przez dowolną osobę fizyczną działającą w imieniu podmiotu lub konstrukcji prawnej, w szczególności zgodnie z ust. 1 lit. b) i c), chyba że podmiot gospodarczy posiada bardziej</p>	T	<p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44e ust. 5)</p>	<p>5. Podmiot gospodarczy będący instytucją obowiązaną, o której mowa w art. 44c ust. 2: 1) ustala formę prawną podmiotu lub przedsięwzięcia, o którym mowa w art. 44c ust. 2 pkt 1, oraz miejsce jego siedziby lub miejsce faktycznego zarządu – na podstawie danych ujawnionych przez osobę fizyczną działającą w imieniu tego podmiotu lub przedsięwzięcia, chyba że ten podmiot gospodarczy posiada wiarygodne informacje wskazujące na to, że dane ujawnione są</p>	

	<p>wiarygodne informacje wskazujące na to, że otrzymane dane są nieprawidłowe lub niekompletne na potrzeby zastosowania niniejszego ustępu.</p> <p>W przypadku gdy dany podmiot lub konstrukcja prawna nie należą do żadnej z kategorii, o których mowa w załączniku I, lub gdy należą do tych kategorii, ale twierdzą, że podlegają faktycznemu opodatkowaniu, podmiot gospodarczy, o którym mowa w akapicie pierwszym, ustala, czy podlegają one faktycznemu opodatkowaniu na podstawie ogólnie uznanych faktów lub na podstawie dokumentów urzędowych przedstawionych przez dany podmiot lub konstrukcję prawną lub dostępnych dzięki środkom należytej staranności wobec klienta przedsięwziętych zgodnie z dyrektywą 2005/60/WE.</p> <p>4. W sytuacji gdy podmiot lub konstrukcję prawną uznaje się za podmiot wypłacający w przypadku otrzymania wypłaty odsetek lub zabezpieczenia takiej wypłaty zgodnie z art. 4 ust. 2, wypłatę odsetek uznaje się za należną następującym osobom fizycznym, które uznaje się za właścicieli odsetek do celów niniejszej dyrektywy:</p> <p>a) osobie fizycznej uprawnionej do otrzymania dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących taką wypłatą lub uprawnionej do otrzymania innych aktywów stanowiących taką wypłatę, w przypadku gdy podmiot lub konstrukcja prawna otrzymują płatność lub gdy płatność taka jest zabezpieczana na ich</p>		<p>nieprawdziwe lub niekompletne;</p> <p>2) w przypadku gdy podmiot lub przedsięwzięcie, umieszczone na liście, o której mowa w art. 44c ust. 5 pkt 2, twierdzą, że podlegają faktycznemu opodatkowaniu, ten podmiot gospodarczy ustala okoliczność faktycznego opodatkowania – na podstawie ogólnie uznanych faktów lub dokumentów urzędowych przedstawionych przez ten podmiot lub przedsięwzięcie, lub tych dokumentów dostępnych w wyniku zastosowania środków bezpieczeństwa finansowego wobec klientów zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu; w ten sam sposób podmiot gospodarczy będący instytucją obowiązana ustala, czy inne podmioty lub przedsięwzięcia, o których mowa w art. 44c ust. 2 pkt 1, podlegają faktycznemu opodatkowaniu.</p>	
	<p>4. W sytuacji gdy podmiot lub konstrukcję prawną uznaje się za podmiot wypłacający w przypadku otrzymania wypłaty odsetek lub zabezpieczenia takiej wypłaty zgodnie z art. 4 ust. 2, wypłatę odsetek uznaje się za należną następującym osobom fizycznym, które uznaje się za właścicieli odsetek do celów niniejszej dyrektywy:</p> <p>a) osobie fizycznej uprawnionej do otrzymania dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących taką wypłatą lub uprawnionej do otrzymania innych aktywów stanowiących taką wypłatę, w przypadku gdy podmiot lub konstrukcja prawna otrzymują płatność lub gdy płatność taka jest zabezpieczana na ich</p>	<p>T</p> <p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 3)</p>	<p>3. Za faktycznego odbiorcę odsetek wypłaconych lub zabezpieczonych na rzecz pośredniego odbiorcy uznaje się osobę fizyczną, która:</p> <p>1) jest uprawniona do otrzymania dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do otrzymania innych aktywów stanowiących taką wypłatę - w części odpowiadającej przysługującemu uprawnieniu;</p> <p>2) wniosła bezpośredni lub pośredni wkład do aktywów tego pośredniego odbiorcy - w części dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub z innych aktywów stanowiących taką wypłatę, do której nie są uprawnione osoby fizyczne, o</p>	

<p>rzecz, w części odpowiadającej uprawnieniu tej osoby do tego dochodu;</p> <p>b) w odniesieniu do dowolnej części dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących taką wypłatą lub z innych aktywów stanowiących taką wypłatę, do której nie są uprawnione osoby, o których mowa w lit. a), gdy podmiot lub konstrukcja prawna otrzymują płatność lub gdy płatność taka jest zabezpieczana na ich rzecz — osobie fizycznej, która wniosła bezpośredni lub pośredni wkład do aktywów danego podmiotu lub danej konstrukcji prawnej, bez względu na to, czy osoba taka jest uprawniona do aktywów lub dochodu podmiotu lub konstrukcji prawnej;</p> <p>c) osoby, o których mowa w lit. a) lub b), nie są uprawnione łącznie lub oddzielnie do całości dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących taką wypłatą lub do wszystkich innych aktywów stanowiących taką wypłatę w momencie otrzymania wypłaty odsetek lub zabezpieczenia wypłaty odsetek –osobie fizycznej — w części odpowiadającej uprawnieniu tej osoby do tego dochodu — która w późniejszym okresie, uzyskuje prawo do całości lub części aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę odsetek. Całkowita kwota, którą uznaje się za należną takiej osobie fizycznej, nie może być wyższa od kwoty wypłaty odsetek otrzymanej przez podmiot lub konstrukcję prawną lub zabezpieczonej na ich rzecz, po odliczeniu części, która została przypisana zgodnie z niniejszym ustępem osobie</p>			<p>których mowa w pkt 1;</p> <p>3) w późniejszym okresie uzyskuje prawo do całości lub części aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę - w części odpowiadającej temu uprawnieniu - jeżeli w momencie otrzymania lub zabezpieczenia wypłaty na rzecz pośredniego odbiorcy, osoby fizyczne, o których mowa w pkt 1 lub 2, nie są uprawnione łącznie lub oddzielnie do całości dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących taką wypłatą lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę. Całkowita kwota, którą uznaje się za należną tej osobie fizycznej, nie może przekraczać kwoty wypłaty odsetek dokonanej lub zabezpieczonej na rzecz pośredniego odbiorcy pomniejszonej o część, która została przypisana osobie fizycznej, o której mowa w pkt 1 lub 2.</p>	
---	--	--	--	--

	fizycznej, o której mowa w lit. a) lub b).				
Art. 1 pkt 4	<p>art. 3 i 4 otrzymują brzmienie: „Artykuł 3 Tożsamość i miejsce zamieszkania właścicieli odsetek</p> <p>1. Każde państwo członkowskie przyjmuje na swoim terytorium procedury niezbędne do umożliwienia podmiotowi wypłacającemu identyfikacji właścicieli odsetek oraz ich miejsca zamieszkania do celów określonych w art. 8–12, a także zapewnia stosowanie tych procedur.</p> <p>Procedury takie muszą być zgodne z minimalnymi standardami określonymi w ust. 2 i 3.</p> <p>2. Podmiot wypłacający ustala tożsamość właściciela odsetek na podstawie minimalnych standardów zróżnicowanych w zależności od tego, kiedy powstały powiązania między podmiotem wypłacającym a właścicielem odsetek, w następujący sposób:</p> <p>a) w odniesieniu do stosunków umownych powstałych przed dniem 1 stycznia 2004 r. podmiot wypłacający ustala tożsamość właściciela odsetek, na którą składają się jego nazwisko i adres, korzystając z posiadanych informacji, w szczególności na podstawie przepisów obowiązujących w państwie swojej siedziby, oraz na podstawie dyrektywy 2005/60/WE;</p> <p>b) w odniesieniu do stosunków umownych powstałych lub, w przypadku braku stosunków umownych, transakcji</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44e ust. 1 – 3)	<p>Art. 44e 1. Sporządzając informacje, o których mowa w art. 44d ust. 1, podmiot wypłacający:</p> <p>1) ustala tożsamość faktycznego odbiorcy w zakresie:</p> <p>a) imienia i nazwiska, adresu zamieszkania, daty i miejsca urodzenia - na podstawie przedstawionego przez niego paszportu lub urzędowego dokumentu potwierdzającego tożsamość lub, w przypadku gdy dane te nie są zawarte w wymienionych dokumentach, na podstawie innego dokumentu potwierdzającego tożsamość,</p> <p>b) numeru identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednika, nadanego przez państwo członkowskie Unii Europejskiej, w którym faktyczny odbiorca ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych – na podstawie urzędowych dokumentów zawierających ten numer lub jego odpowiednik;</p> <p>2) przyjmuje, że faktyczny odbiorca ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych, w państwie lub terytorium wskazanym w przedstawionym przez niego certyfikacie rezydencji, wydanym w okresie 3 lat poprzedzających datę wypłaty odsetek lub datę, w której wypłata odsetek przysługiwała faktycznemu odbiorcy, o którym mowa w art. 44c ust. 3, pod warunkiem że okres ważności certyfikatu</p>	<p>W związku z kompleksowym uregulowaniem zasad ustalania tożsamości faktycznego odbiorcy, w tym w zakresie jego numeru identyfikacji podatkowej, intencją projektodawcy było uregulowanie tej materii w jednej ustawie – o podatku dochodowym od osób fizycznych. W konsekwencji art. 11 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników powiełałby materię uregulowaną w</p>

zrealizowanych w dniu 1 stycznia 2004 r. lub po tej dacie, podmiot wypłacający ustala tożsamość właściciela odsetek, na którą składają się jego nazwisko, adres, data i miejsce urodzenia oraz, zgodnie z wykazem, o którym mowa w ust. 4, numer identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednik nadany przez państwo członkowskie, w którym właściciel odsetek ma miejsce zamieszkania do celów podatkowych. W odniesieniu do stosunków umownych powstałych lub, w przypadku braku stosunków umownych, transakcji zrealizowanych przed dniem 1 lipca 2015 r. informacje dotyczące daty i miejsca urodzenia są wymagane wyłącznie w przypadku, gdy nie jest dostępny taki numer identyfikacji podatkowej ani jego odpowiednik.

Dane, o których mowa w akapicie pierwszym lit. b), ustala się na podstawie paszportu lub urzędowego dowodu tożsamości lub dowolnego innego urzędowego dokumentu potwierdzającego tożsamość — w stosownych przypadkach, zgodnie z wykazem, o którym mowa w ust. 4 — przedstawionych przez właściciela odsetek. Wszelkie wymagane dane, które nie są zawarte w tych dokumentach, ustala się na podstawie dowolnego innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, przedstawionego przez właściciela odsetek.

3. W przypadku gdy właściciel odsetek dobrowolnie przedstawi zaświadczenie o miejscu zamieszkania do celów

obejmuje odpowiednio datę wypłaty odsetek lub datę, w której taka wypłata przysługiwała faktycznemu odbiorcy, a w razie nieprzedstawienia takiego certyfikatu – w państwie lub terytorium, w którym ma on miejsce zamieszkania;

3) ustala miejsce zamieszkania, o którym mowa w pkt 2:

a) na podstawie adresu zamieszkania ustalonego zgodnie z pkt 1 lit a, lub
b) w przypadku faktycznego odbiorcy przedstawiającego paszport lub inny urzędowy dokument potwierdzający tożsamość wydany przez organy państwa lub terytorium, o których mowa w art. 44d ust. 1 pkt 1, który deklaruje, że ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym państwie lub terytorium, niż określone w art. 44d ust. 1 pkt 1:

– na podstawie przedstawionego przez niego certyfikatu rezydencji wydanego przez właściwy organ podatkowy zadeklarowanego państwa lub terytorium w okresie 3 lat, o którym mowa w pkt 2; jeżeli faktyczny odbiorca nie przedstawi certyfikatu rezydencji, podmiot wypłacający uznaje, że państwem lub terytorium, w którym faktyczny odbiorca ma miejsce zamieszkania jest państwo lub terytorium, które wydało paszport lub inny urzędowy dokument potwierdzający tożsamość,
– na podstawie urzędowej dokumentacji, wskazującej miejsce zamieszkania do celów podatkowych faktycznego odbiorcy, w związku z jego statusem dyplomatycznym lub innymi przywilejami ustalonymi zgodnie z prawem międzynarodowym, w

niniejszym przepisie. W związku z powyższym art. 11 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników zostanie uchylony.

podatkowych, wydane przez właściwy organ danego kraju w okresie trzech lat poprzedzających datę wypłaty lub w późniejszej dacie, w której uznaje się, że wypłata odsetek przysługiwała właścicielowi odsetek, uznaje się, że jego miejsce zamieszkania znajduje się w tym kraju. W razie niespełnienia tego wymogu za miejsce jego zamieszkania uznaje się kraj, w którym ma on stały adres. Podmiot wypłacający ustala stały adres właściciela odsetek na podstawie następujących minimalnych standardów:

a) w odniesieniu do stosunków umownych powstałych przed dniem 1 stycznia 2004 r., podmiot wypłacający ustala aktualny stały adres właściciela odsetek, korzystając z najlepszych posiadanych informacji, w szczególności na podstawie przepisów obowiązujących w państwie swojej siedziby, oraz na podstawie dyrektywy 2005/60/WE;

b) w odniesieniu do stosunków umownych powstałych lub, w przypadku braku stosunków umownych, transakcji zrealizowanych w dniu 1 stycznia 2004 r. lub po tej dacie, podmiot wypłacający ustala aktualny stały adres właściciela odsetek na podstawie adresu uzyskanego w wyniku zastosowania procedur identyfikacyjnych określonych w ust. 2 akapit pierwszy lit. b), uaktualnianego na podstawie najnowszej, dostępnej podmiotowi wypłacającemu dokumentacji.

W sytuacji, o której mowa w akapicie pierwszym lit. b), gdy właściciele odsetek

innym państwie niż państwo, w którym ma miejsce zamieszkania – jeżeli podmiot wypłacający dysponuje taką dokumentacją.

2. W odniesieniu do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na podstawie umów zawartych przed dniem 1 stycznia 2004 r., podmiot wypłacający może ustalić, na podstawie posiadanych informacji, tożsamość faktycznego odbiorcy tylko w zakresie imienia, nazwiska oraz adresu zamieszkania.

3. W odniesieniu do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na podstawie umów zawartych przed dniem 1 lipca 2015 r., lub w przypadku braku umów - do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych przed dniem 1 lipca 2015 r., podmiot wypłacający ustala datę i miejsce urodzenia faktycznego odbiorcy wyłącznie w przypadku, gdy nie jest dostępny numer identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednik.

W ustawie z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r. poz. 1314, z 2013 r. poz. 2 oraz z 2014 r. poz. 1161) w art. 11 uchyla się ust. 5.

<p>przedstawiają paszport lub urzędowy dowód tożsamości lub dowolny inny urzędowy dokument potwierdzający tożsamość wydany przez jedno z państw członkowskich i deklarują się jako rezydenci państwa trzeciego, miejsce zamieszkania ustala się na podstawie zaświadczenia o miejscu zamieszkania do celów podatkowych, wydanego przez właściwy organ państwa trzeciego, za rezydenta którego uznaje się dany właściciel odsetek, w okresie trzech lat poprzedzających datę wypłaty lub w późniejszej dacie, w której uznaje się, że wypłata odsetek stała się należna właścicielowi odsetek. W przypadku nieprzedstawienia takiego zaświadczenia za państwo zamieszkania uznaje się państwo członkowskie, które wydało paszport, urzędowy dowód tożsamości lub inny urzędowy dokument potwierdzający tożsamość. W odniesieniu do właścicieli odsetek, co do których podmiot wypłacający dysponuje urzędową dokumentacją, z której wynika, że w związku z przywilejami związanymi z ich statusem dyplomatycznym lub innymi zasadami ustalonymi na poziomie międzynarodowym ich miejscem zamieszkania do celów podatkowych jest kraj inny niż kraj, w którym posiadają oni stały adres, miejsce zamieszkania ustala się na podstawie wspomnianej dokumentacji urzędowej dostępnej podmiotowi wypłacającemu.</p>				
<p>4. Do dnia 31 grudnia 2014 r. każde</p>	<p>N</p>		<p>Nie wymaga implementacji.</p>	

<p>państwo członkowskie przyznające numery identyfikacji podatkowej lub ich odpowiedniki informuje Komisję o strukturze i formacie tych numerów, jak również o urzędowych dokumentach zawierających informacje dotyczące przyznanych numerów identyfikacyjnych. Każde państwo członkowskie informuje również Komisję o wszelkich zmianach w tym zakresie. Komisja publikuje sporządzony wykaz otrzymanych informacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.</p>				
<p>Artykuł 4 Podmioty wypłacające</p> <p>1. Do celów niniejszej dyrektywy za podmiot wypłacający uznaje się podmiot gospodarczy mający siedzibę w państwie członkowskim, dokonujący wypłaty odsetek lub zabezpieczający tego rodzaju wypłatę bezpośrednio na rzecz właściciela odsetek.</p> <p>Do celów niniejszego ustępu nie jest istotne, czy dany podmiot gospodarczy jest dłużnikiem wierzytelności lub emitentem papieru wartościowego będącego źródłem dochodu, czy też podmiotem gospodarczym, któremu dłużnik lub emitent lub właściciel odsetek zlecił wypłatę dochodu lub zabezpieczenie wypłaty dochodu.</p> <p>Do celów niniejszej dyrektywy za podmiot wypłacający uznaje się również podmiot gospodarczy mający siedzibę w państwie</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 1 pkt 1)	Art.44c. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 1) podmiocie wypłacającym – oznacza to podmiot gospodarczy mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który dokonuje wypłaty odsetek lub zabezpiecza taką wypłatę: a) bezpośrednio na rzecz faktycznego odbiorcy, b) na rzecz innego podmiotu gospodarczego, w tym swojego zakładu zagranicznego lub swojej spółki zależnej, mającego siedzibę lub zarząd poza terytorium Unii Europejskiej lub państwa lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do tych określonych w niniejszym rozdziale, i na podstawie dostępnych mu informacji może domniemywać, że ten podmiot gospodarczy wypłaci te odsetki lub zabezpieczy taką wypłatę bezpośrednio na	

<p>członkowskim, w przypadku spełnienia następujących warunków:</p> <p>a) dokonuje on wypłaty odsetek lub zabezpiecza tego rodzaju wypłatę na rzecz innego podmiotu gospodarczego, w tym stałego zakładu lub spółki zależnej pierwszego podmiotu gospodarczego mającego siedzibę poza terytorium, o którym mowa w art. 7, i poza terytorialnym zakresem stosowania umów i ustaleń przewidujących środki, które są takie same lub równoważne środkom zawartym w niniejszej dyrektywie; oraz</p> <p>b) pierwszy podmiot gospodarczy ma powody, by sądzić — na podstawie dostępnych mu informacji — że drugi podmiot gospodarczy wypłaci dochód lub zabezpieczy tego typu wypłatę bezpośrednio na rzecz właściciela odsetek będącego osobą fizyczną, o której pierwszy podmiot gospodarczy wie, że jest ona rezydentem innego państwa członkowskiego, z uwzględnieniem art. 3.</p> <p>W przypadku spełnienia warunków, o których mowa w akapicie pierwszym lit. a) i b), wypłatę dokonaną lub zabezpieczoną przez pierwszy podmiot gospodarczy uznaje się za dokonaną lub zabezpieczoną bezpośrednio na rzecz właściciela odsetek, o którym mowa w akapicie pierwszym lit. b).</p>		<p>rzecz faktycznego odbiorcy mającego miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej;</p>	
<p>2. Podmiot lub konstrukcję prawną, których miejsce faktycznego zarządu znajduje się w państwie członkowskim i które nie podlegają faktycznemu</p>	<p>T</p> <p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 1 pkt 3)</p>	<p>Art.44c. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 3) pośrednim odbiorcy – oznacza to podmiot lub przedsięwzięcie, umieszczone na liście, o której mowa w ust. 5 pkt 1, lub inny</p>	

<p>opodatkowaniu na mocy ogólnych zasad opodatkowania bezpośredniego mających zastosowanie albo w tym państwie członkowskim, albo w państwie członkowskim, w którym dany podmiot lub konstrukcja prawna mają siedzibę, lub w dowolnym państwie lub jurysdykcji, w których posiadają one siedzibę do celów podatkowych, uznaje się za podmiot wypłacający w przypadku otrzymania wypłaty odsetek lub zabezpieczenia tego rodzaju wypłaty.</p>			<p>podmiot lub przedsiębiorstwo, mające miejsce faktycznego zarządu w państwie członkowskim Unii Europejskiej, które nie podlega faktycznemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym w tym państwie albo w państwie siedziby, i które otrzymują wypłatę odsetek lub zabezpieczenie takiej wypłaty - chyba że każdy z nich udokumentuje podmiotowi wypłacającemu, że:</p>	
<p>Do celów niniejszego ustępu kategorii podmiotów i konstrukcji prawnych, o których mowa w orientacyjnym wykazie zawartym w załączniku II, uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu.</p>	T	<p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 5 pkt 1)</p>	<p>5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia: 1) listę podmiotów i przedsiębiorstw, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy, - uwzględniając wymagania określone prawem Unii Europejskiej regulującym opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.</p>	
<p>W przypadku gdy podmiot lub konstrukcja prawna nie należą do żadnej z kategorii, o których mowa w orientacyjnym wykazie zawartym w załączniku II, lub gdy są one ujęte w tym załączniku, ale twierdzą, że podlegają faktycznemu opodatkowaniu, podmiot gospodarczy ustala, czy podlegają one faktycznemu opodatkowaniu na podstawie ogólnie uznanych faktów lub na podstawie dokumentów urzędowych przedstawionych przez dany podmiot lub konstrukcję prawną lub dostępnych w wyniku zastosowania środków należytej</p>	T	<p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44e ust. 6)</p>	<p>6. Jeżeli podmiot gospodarczy dokonuje lub zabezpiecza wypłatę odsetek na rzecz podmiotu lub przedsiębiorstwa, umieszczonego na liście, o której mowa w art. 44c ust. 5 pkt 1, które twierdzą, że podlegają faktycznemu opodatkowaniu albo na rzecz innego podmiotu lub przedsiębiorstwa, ten podmiot gospodarczy ustala okoliczność faktycznego opodatkowania – na potrzeby art. 44c ust. 1 pkt 3 – na podstawie ogólnie uznanych faktów lub dokumentów urzędowych przedstawionych przez podmiot lub</p>	

<p>staranności wobec klienta przedsięwziętych zgodnie z dyrektywą 2005/60/WE.</p>			<p>przedsięwzięcie, lub tych dokumentów dostępnych w wyniku zastosowania środków bezpieczeństwa finansowego wobec klientów zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.</p>	
<p>Podmiot gospodarczy mający siedzibę w państwie członkowskim, który dokonuje wypłaty odsetek lub zabezpiecza tego rodzaju wypłatę na rzecz podmiotu lub konstrukcji prawnej, o których mowa w niniejszym ustępie i których miejsce faktycznego zarządu znajduje się w państwie członkowskim innym niż państwo, w którym ma siedzibę dany podmiot gospodarczy, przekazuje właściwym organom państwa członkowskiego swojej siedziby następujące dane, wykorzystując informacje wskazane w art. 2 ust. 3 akapit czwarty lub inne dostępne informacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) nazwę podmiotu lub konstrukcji prawnej, o ile taka istnieje; (ii) ich formę prawną; (iii) miejsce ich faktycznego zarządu; (iv) całkowitą kwotę wypłat odsetek, określoną zgodnie z art. 8, wypłaconą lub zabezpieczoną na rzecz podmiotu lub konstrukcji prawnej; (v) datę ostatniej wypłaty odsetek. 	<p>T</p>	<p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44d ust. 3)</p>	<p>3. Podmiot gospodarczy dokonujący wypłaty lub zabezpieczenia wypłaty odsetek, na rzecz pośredniego odbiorcy mającego miejsce faktycznego zarządu w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie lub na terytorium zależnym lub terytorium stowarzyszonym Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej oraz Królestwa Niderlandów, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w niniejszym rozdziale:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) sporządza według ustalonego wzoru informację obejmującą: <ul style="list-style-type: none"> a) nazwę - jeżeli taka istnieje, formę prawną pośredniego odbiorcy, b) miejsce faktycznego zarządu pośredniego odbiorcy, c) całkowitą kwotę wypłat odsetek wypłaconą lub zabezpieczoną na rzecz pośredniego odbiorcy, d) datę ostatniej wypłaty odsetek; 2) przesyła informację, o której mowa w pkt 1, w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu swojego roku podatkowego: <ul style="list-style-type: none"> a) pośredniemu odbiorcy, b) za pomocą środków komunikacji elektronicznej urzędowi skarbowemu, przy 	

<p>Osoby fizyczne uznawane za właścicieli odsetek wypłaconych lub zabezpieczonych na rzecz podmiotów lub konstrukcji prawnych, o których mowa w akapicie pierwszym niniejszego ustępu, są określane zgodnie z zasadami przewidzianymi w art. 2 ust. 4. W przypadku gdy zastosowanie ma art. 2 ust. 4 lit. c), podmiot lub konstrukcja prawna — każdorazowo, gdy dana osoba fizyczna uzyskuje w późniejszym okresie prawo do aktywów skutkujących taką wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących wypłatę odsetek — przekazują właściwym organom państwa członkowskiego, w którym posiadają miejsce faktycznego zarządu, informacje określone w art. 8 ust. 1 akapit drugi. Podmiot lub konstrukcja prawna informują również właściwe organy o wszelkich zmianach miejsca faktycznego zarządu.</p>	<p>T</p> <p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44d ust. 5)</p>	<p>pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.</p> <p>5. W przypadku, o którym mowa w art. 44c ust. 3 pkt 3, pośredni odbiorca przez okres 10 lat, ale nie dłużej niż do dnia wypłaty odsetek faktycznemu odbiorcy, przekazuje za pomocą środków komunikacji elektronicznej urzędowi, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, informacje, o których mowa w ust. 1, za rok podatkowy, w którym otrzymał wypłatę odsetek lub zabezpieczenie takiej wypłaty. Pośredni odbiorca, w sposób określony w zdaniu pierwszym, przesyła także urzędowi, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, informację o zmianie swojego miejsca faktycznego zarządu w terminie 14 dni od tej zmiany.</p>	
<p>Obowiązki, o których mowa w akapicie piątym, pozostają w mocy przez 10 lat od daty ostatniej wypłaty odsetek otrzymanej lub zabezpieczonej przez podmiot lub konstrukcję prawną albo ostatniej daty, w której dana osoba fizyczna uzyskała prawo do aktywów skutkujących taką wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących wypłatę odsetek, w zależności od tego, która z tych dat jest późniejsza.</p>	<p>T</p> <p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44d ust. 6)</p>	<p>6. Okres, o którym mowa w ust. 5, liczony jest od późniejszego z dni:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dnia ostatniej wypłaty odsetek otrzymanej lub zabezpieczonej przez pośredniego odbiorcę, albo 2) ostatniego dnia, w którym osoba fizyczna, o której mowa w art. 44c ust. 3 pkt 3, uzyskała prawo do aktywów skutkujących taką wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących wypłatę odsetek. 	

<p>Jeżeli podmiot lub konstrukcja prawna, w przypadku, w którym zastosowanie ma art. 2 ust. 4 lit. c), przenieśli miejsce faktycznego zarządu do innego państwa członkowskiego, właściwe organy pierwszego państwa członkowskiego przekazują właściwym organom nowego państwa członkowskiego następujące informacje:</p> <p>(i) kwotę wypłaty odsetek otrzymanej przez podmiot lub konstrukcję prawną lub zabezpieczonej na ich rzecz, która nadal nie ma pokrycia w przeszłych uprawnieniach do stosownych aktywów;</p> <p>(ii) datę ostatniej wypłaty odsetek otrzymanej przez podmiot lub konstrukcję prawną lub zabezpieczonej na ich rzecz albo ostatniej daty, w której dana osoba fizyczna uzyskała prawo do całości lub części aktywów skutkujących taką wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących wypłatę odsetek, w zależności od tego, która z tych dat jest późniejsza.</p>	<p>N</p> <p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44d ust. 9)</p>	<p>9. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór informacji, o których mowa w ust. 1 i 3, z uwzględnieniem wymagań określonych przez Komisję Europejską dotyczących wspólnych formatów i praktycznych procedur niezbędnych do celów elektronicznej wymiany tych informacji, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania tych informacji oraz terminu i miejsca ich składania, w celu umożliwienia jednolitego i poprawnego przekazywania tych informacji przez podmiot wypłacający, pośredniego odbiorcę oraz podmiot gospodarczy, o którym mowa w ust. 3.</p> <p>Kwestię wymiany informacji o przychodach (dochodach) z oszczędności reguluje obowiązujący art. 305n ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613) i w tym zakresie przepis dyrektywy nie wymaga implementacji.</p>		
<p>Niniejszy ustęp nie ma zastosowania, w przypadku gdy podmiot lub konstrukcja prawna przedstawi dowody na to, że stanowią jeden z następujących przypadków:</p> <p>a) są przedsiębiorstwem zbiorowego inwestowania lub innym funduszem zbiorowego inwestowania lub programem zbiorowego inwestowania, określonymi w art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. d) ppkt (i)</p>	<p>T</p> <p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 1 pkt 3)</p>	<p>Art.44c. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 3) pośrednim odbiorcy – oznacza to podmiot lub przedsiębiorstwo, umieszczone na liście, o której mowa w ust. 5 pkt 1, lub inny podmiot lub przedsiębiorstwo, mające miejsce faktycznego zarządu w państwie członkowskim Unii Europejskiej, które nie podlega faktycznemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym w tym państwie albo w państwie siedziby, i które otrzymują</p>		

<p>oraz (iii) lub lit. e) ppkt (i) oraz (iii); b) są instytucją świadczącą usługi emerytalne lub ubezpieczeniowe lub przedsiębiorstwem upoważnionym przez taką instytucję do zarządzania jej aktywami; c) są uznane na mocy procedur mających zastosowanie w państwie członkowskim, którego są rezydentami do celów podatkowych lub w którym mają miejsce faktycznego zarządu, za podmiot lub konstrukcję prawną, które — z uwagi na fakt, że służą one wyłącznie celom charytatywnym pożytku publicznego — są zwolnione z faktycznego opodatkowania zgodnie z ogólnymi zasadami opodatkowania bezpośredniego; d) stanowią wspólną własność odsetek, w odniesieniu do której zgodnie z art. 3 podmiot gospodarczy dokonujący wypłaty lub zabezpieczający wypłatę ustalił tożsamość i miejsce zamieszkania wszystkich właścicieli odsetek, w związku z czym podmiot gospodarczy jest podmiotem wypłacającym zgodnie z ust. 1 niniejszego artykułu.</p> <p>3. Podmiot, o którym mowa w ust. 2, który jest podobny do przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania lub funduszu zbiorowego inwestowania, lub programu zbiorowego inwestowania, o których mowa w ust. 2 akapit ósmy lit. a), może być traktowany do celów niniejszej dyrektywy jako takie przedsiębiorstwo, fundusz zbiorowego inwestowania lub program zbiorowego inwestowania.</p>			<p>wypłatę odsetek lub zabezpieczenie takiej wypłaty - chyba że każdy z nich udokumentuje podmiotowi wypłacającemu, że:</p> <p>a) jest instytucją wspólnego inwestowania: – zarejestrowaną lub działającą na podstawie przepisów państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, lub – mającą siedzibę poza obszarem określonym w tiret pierwsze i nie będącą przedsiębiorstwem zbiorowego inwestowania,</p> <p>b) na podstawie zaświadczenia, wydanego przez właściwy organ państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w którym ma miejsce faktycznego zarządu, jest traktowany jako instytucja wspólnego inwestowania,</p> <p>c) jest instytucją prowadzącą działalność w zakresie gromadzenia oszczędności na cele emerytalne lub działalność ubezpieczeniową lub jest przedsiębiorstwem zarządzającym aktywami takiej instytucji,</p> <p>d) jest podmiotem zwolnionym z opodatkowania podatkiem dochodowym lub podatkiem majątkowym, prowadzącym wyłącznie działalność pożytku publicznego,</p> <p>e) jest wspólnym przedsięwzięciem obejmującym własność odsetek, w odniesieniu do której podmiot gospodarczy, dokonujący wypłaty lub zabezpieczający wypłatę odsetek, ustalił tożsamość i miejsce zamieszkania wszystkich faktycznych odbiorców, w wyniku czego ten podmiot gospodarczy jest podmiotem wypłacającym;</p>	
---	--	--	--	--

	<p>W przypadku gdy podmiot korzysta z możliwości, o której mowa w akapicie pierwszym niniejszego ustępu, państwo członkowskie, w którym znajduje się jego miejsce faktycznego zarządu, wydaje stosowne zaświadczenie. Podmiot przedstawia to zaświadczenie podmiotowi gospodarczemu dokonującemu płatności odsetek lub zabezpieczającemu taką płatność. Podmiot gospodarczy jest w tym przypadku zwolniony z obowiązków określonych w ust. 2 akapit czwarty. Państwa członkowskie określają szczegółowe przepisy dotyczące możliwości, o której mowa w akapicie pierwszym niniejszego artykułu, dla podmiotów, których miejsce faktycznego zarządu znajduje się na ich terytorium, z myślą o zapewnieniu skutecznego stosowania niniejszej dyrektywy.”</p>				
<p>Art. 1 pkt 5</p>	<p>art. 6 otrzymuje brzmienie: „Artykuł 6 Definicja wypłaty odsetek 1. Do celów niniejszej dyrektywy »wypłata odsetek« oznacza: a) odsetki wypłacone lub zapisane na dobro rachunku, odnoszące się do wierzytelności wszelkiego rodzaju, bez względu na to, czy są one zabezpieczone hipoteką i czy wiąże się z nimi prawo do udziału w zyskach dłużnika oraz, w szczególności, dochód z rządowych papierów wartościowych i z obligacji, w tym premii i nagród związanych z takimi papierami wartościowymi lub obligacjami; kar z</p>	<p>T</p>	<p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 1 pkt 4)</p>	<p>Art.44c. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 4) wypłacie odsetek – oznacza to: a) odsetki wypłacone, postawione do dyspozycji lub zapisane na rachunku, w tym skapitalizowane, związane z wierzytelnościami wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem opłat karnych za nieterminowe płatności, bez względu na to, czy są one zabezpieczone hipoteką lub czy wiąże się z nimi prawo do udziału w zyskach dłużnika, oraz w szczególności, (przychód) dochód ze skarbowych papierów wartościowych, z</p>	

tytułu nieterminowych płatności nie uznaje się za wypłaty odsetek;

b) każdy dochód wypłacony lub uzyskany, lub zapisany na dobro rachunku, odnoszący się do wszelkiego rodzaju papierów wartościowych, z wyjątkiem przypadków, gdy dochód uznaje się bezpośrednio za wypłatę odsetek zgodnie z lit. a), c), d) lub e), oraz gdy:

(i) warunki zwrotu kapitału określone w dniu emisji zawierają zobowiązanie na rzecz inwestora, zgodnie z którym otrzyma on, w terminie wykupu, co najmniej 95 % zainwestowanego kapitału; lub

(ii) warunki określone w dniu emisji przewidują związek w wysokości co najmniej 95 % dochodu z papieru wartościowego z odsetkami lub dochodami, o których mowa w lit. a), c), d) lub e);

c) odsetki narosłe lub skapitalizowane przy sprzedaży, spłacie lub umorzeniu wierzytelności, o których mowa w lit. a), oraz wszelki dochód narosły lub skapitalizowany przy sprzedaży, spłacie lub umorzeniu papierów wartościowych, o których mowa w lit. b);

d) dochód uzyskany z wypłat, o których mowa w lit. a), b) lub c) niniejszego ustępu, bezpośrednio lub pośrednio, również za pośrednictwem podmiotu lub konstrukcji prawnej, o których mowa w art. 4 ust. 2, jeżeli został on wypłacony przez jeden z poniższych podmiotów:

(i) przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania lub inne fundusze zbiorowego inwestowania lub programy zbiorowego inwestowania, które są

obligacji lub skryptów dłużnych, włącznie z premiami i nagrodami mającymi związek z takimi papierami wartościowymi, obligacjami i skryptami dłużnymi,

b) przychód (dochód) wypłacony, uzyskany w tym postawiony do dyspozycji, lub zapisany na rachunku, związany z papierami wartościowymi wszelkiego rodzaju, jeżeli nie uznaje się go bezpośrednio za wypłatę odsetek zgodnie z lit. a i c - e, oraz gdy:

– zgodnie z warunkami zwrotu kapitału określonymi w dniu emisji inwestor otrzyma w terminie wykupu co najmniej 95 % zainwestowanego kapitału, lub

– warunki określone w dniu emisji przewidują związek w wysokości co najmniej 95 % dochodu z papieru wartościowego z odsetkami lub dochodami, o których mowa w lit. a lub c - e,

c) odsetki naliczone lub skapitalizowane w momencie sprzedaży, spłaty lub umorzenia wierzytelności, o których mowa w lit. a oraz przychód (dochód) naliczony lub skapitalizowany w momencie sprzedaży, spłaty lub umorzenia papierów wartościowych, o których mowa w lit. b, d) przychód (dochód) uzyskany z wypłat odsetek w rozumieniu lit. a-c, bezpośrednio lub za pośrednictwem pośredniego odbiorcy, wypłacany przez podmiot lub przedsiębiorstwo, o których mowa w pkt 3 lit. a i b,

e) przychód (dochód) uzyskany w związku ze sprzedażą, spłatą lub umorzeniem akcji, udziałów lub jednostek w podmiotach lub przedsiębiorstwach, o których mowa w pkt 3 lit. a i b, jeżeli te podmioty lub te

zarejestrowane jako takie zgodnie z prawem dowolnego państwa członkowskiego lub kraju Europejskiego Obszaru Gospodarczego, który nie należy do Unii, lub których zasady dotyczące funkcjonowania funduszu lub akty założycielskie regulowane są prawem dotyczącym funduszy zbiorowego inwestowania lub programów zbiorowego inwestowania jednego z tych państw lub krajów. Ma to zastosowanie bez względu na formę prawną takich przedsiębiorstw, funduszy lub programów i bez względu na wszelkie ograniczenia oferty zakupu, sprzedaży lub umorzenia ich udziałów lub jednostek do określonej grupy inwestorów;

(ii) podmioty, które skorzystały z możliwości przewidzianej w art. 4 ust. 3;

(iii) fundusze zbiorowego inwestowania lub programy zbiorowego inwestowania mające siedzibę poza terytorium, o którym mowa w art. 7, i poza Europejskim Obszarem Gospodarczym. Ma to zastosowanie bez względu na formę prawną takiego funduszu lub programu i bez względu na wszelkie ograniczenia oferty zakupu, sprzedaży lub umorzenia ich udziałów lub jednostek do określonej grupy inwestorów;

e) dochód osiągnąony ze sprzedaży, spłaty lub umorzenia udziałów lub jednostek w następujących przedsiębiorstwach, podmiotach, funduszach inwestycyjnych lub programach inwestycyjnych, jeżeli inwestują one bezpośrednio lub pośrednio za pośrednictwem innych tego typu przedsiębiorstw, funduszy lub programów

przedsięwzięcia zainwestowały bezpośrednio lub pośrednio przez inne takie podmioty, takie przedsięwzięcia lub przez podmioty pośredniczące, łącznie ponad 25 % swoich aktywów w wierzytelności, o których mowa w lit. a, lub w papiery wartościowe, o których mowa w lit. b, z wyłączeniem tych aktywów, które muszą posiadać jako zabezpieczenie na realizację swoich celów inwestycyjnych i w odniesieniu do których inwestor nie ma żadnych uprawnień,

f) zysk z umowy ubezpieczenia na życie, jeżeli:

- umowa ta obejmuje gwarancję zysku, lub
- świadczenie wynikające z realizacji tej umowy jest w ponad 25 % związane z wypłatami odsetek w rozumieniu lit. a-e;

lub za pośrednictwem podmiotów lub konstrukcji prawnych, o których mowa w art. 4 ust. 2, więcej niż 40 % swoich aktywów w wierzytelności, o których mowa w lit. a) niniejszego ustępu, lub w papiery wartościowe, o których mowa w lit. b) niniejszego ustępu:

(i) przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania lub inne fundusze zbiorowego inwestowania lub programy zbiorowego inwestowania, które są zarejestrowane jako takie zgodnie z prawem dowolnego państwa członkowskiego lub kraju Europejskiego Obszaru Gospodarczego, który nie należy do Unii, lub których zasady dotyczące funkcjonowania funduszu lub akty założycielskie są regulowane prawem dotyczącym funduszy zbiorowego inwestowania lub programów zbiorowego inwestowania jednego z tych państw lub krajów. Ma to zastosowanie bez względu na formę prawną takich przedsiębiorstw, funduszy lub programów i bez względu na wszelkie ograniczenia oferty zakupu, sprzedaży lub umorzenia ich udziałów lub jednostek do określonej grupy inwestorów;

(ii) podmioty, które skorzystały z możliwości przewidzianej w art. 4 ust. 3;

(iii) wszelkie fundusze zbiorowego inwestowania lub programy zbiorowego inwestowania mające siedzibę poza terytorium, o którym mowa w art. 7, i poza Europejskim Obszarem Gospodarczym. Ma to zastosowanie bez względu na formę prawną takiego funduszu lub programu i bez względu na wszelkie ograniczenia

<p>oferty zakupu, sprzedaży lub umorzenia ich udziałów lub jednostek do określonej grupy inwestorów.</p> <p>Do celów niniejszej litery aktywa, które przedsiębiorstwa lub podmioty lub fundusze inwestycyjne lub programy inwestycyjne muszą posiadać jako zabezpieczenie na mocy swoich porozumień, umów lub innych ustaleń prawnych, aby umożliwić im realizację swoich celów inwestycyjnych, i w odniesieniu do których inwestor nie jest stroną ani do których nie ma żadnych uprawnień, nie są uznawane za wierzytelności, o których mowa w lit. a), ani papiery wartościowe, o których mowa w lit. b);</p> <p>f) zyski z umowy ubezpieczenia na życie, jeżeli:</p> <p>(i) umowa obejmuje gwarancję zysku; lub</p> <p>(ii) faktyczny wynik umowy jest w ponad 40 % związany z odsetkami lub dochodami, o których mowa w lit. a), b), c), d) i e).</p>				
<p>Do celów niniejszej litery za zysk z umowy ubezpieczenia na życie uznaje się nadwyżkę każdej spłaty lub częściowej spłaty dokonanej przez ubezpieczyciela na życie przed datą wymagalności wypłaty z umowy ubezpieczenia na życie, jak również nadwyżkę każdej kwoty wypłaconej przez ubezpieczyciela na życie ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela na życie na mocy tej samej umowy</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust.1 pkt 5)	Art.44c. 1. Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o: 5) zysku z umowy ubezpieczenia na życie – oznacza to: a) nadwyżkę każdej wypłaty lub części wypłaty dokonanej przez ubezpieczyciela lub zakład ubezpieczeń przed datą wymagalności wypłaty z umowy ubezpieczenia na życie, ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń na	

<p>ubezpieczenia na życie. W przypadku cesji, w całości lub części, ubezpieczenia na życie na rzecz strony trzeciej za zysk z umowy ubezpieczenia na życie uznaje się również nadwyżkę wartości umowy, będącej przedmiotem cesji, ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela na życie. Za zysk z umowy ubezpieczenia na życie, która przewiduje wyłącznie wypłatę przez okres co najmniej 5 lat emerytury lub stałych rocznych świadczeń, uznaje się tylko spłatę lub cesję na rzecz strony trzeciej, które nastąpiły przed końcem okresu 5 lat. Kwoty wypłaconej wyłącznie w związku ze śmiercią, inwalidztwem lub chorobą nie uznaje się za zysk z umowy ubezpieczenia na życie.</p>			<p>mocy tej samej umowy ubezpieczenia na życie, b) nadwyżkę każdej kwoty wypłaconej przez ubezpieczyciela lub zakład ubezpieczeń ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń na mocy tej samej umowy ubezpieczenia na życie, c) nadwyżkę wartości praw do świadczeń z tytułu umowy ubezpieczenia na życie ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń – w przypadku cesji, w całości lub w części, tych praw na rzecz osoby trzeciej, d) wypłatę dokonaną przez ubezpieczyciela lub zakład ubezpieczeń lub cesję praw do świadczeń z tytułu umowy ubezpieczenia na życie na rzecz osoby trzeciej, które nastąpiły przed końcem okresu 5 lat – w przypadku umowy ubezpieczenia na życie, która przewiduje wyłącznie wypłatę przez okres co najmniej 5 lat emerytury lub stałych okresowych świadczeń - z wyjątkiem kwot wypłaconych wyłącznie w związku ze śmiercią, niepełnosprawnością lub chorobą</p>	
<p>Państwa członkowskie mają jednak możliwość włączenia dochodu wymienionego w akapicie pierwszym lit. e) do definicji wypłaty odsetek, w odniesieniu do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania lub innych funduszy zbiorowego inwestowania lub programów zbiorowego inwestowania, które są zarejestrowane zgodnie z ich przepisami</p>	<p>N</p>		<p>Nie wymaga implementacji</p>	

<p>lub których zasady dotyczące funkcjonowania funduszu lub akty założycielskie są regulowane prawem tych państw, tylko w zakresie, w jakim dochód taki odpowiada zyskom uzyskanym bezpośrednio lub pośrednio z wypłat odsetek w rozumieniu akapitu pierwszego lit. a), b) lub c).</p> <p>W odniesieniu do akapitu pierwszego lit. f) ppkt (ii) niniejszego ustępu państwo członkowskie ma możliwość włączenia zysków do definicji odsetek, bez względu na strukturę wyniku, jeżeli zostały one wypłacone lub uzyskane od ubezpieczyciela na życie mającego siedzibę w tym państwie.</p> <p>Państwo członkowskie informuje Komisję o skorzystaniu z jednej lub obydwu możliwości, o których mowa w akapitach drugim i trzecim. Komisja publikuje w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej informację o skorzystaniu z tej możliwości przez państwo członkowskie i skorzystanie z tej możliwości staje się wiążące dla innych państw członkowskich ze skutkiem od dnia takiej publikacji.</p>				
<p>2. W odniesieniu do ust. 1 akapit pierwszy lit. b), w sytuacji gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących kwoty wypłacanego, uzyskanego lub zapisywanego na dobro rachunku dochodu, za wypłatę odsetek uznawana jest całkowita kwota wypłaty.</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44d ust. 2)	2. W przypadku gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji w zakresie: 1) kwoty przychodu (dochodu), o którym mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. b, kwoty odsetek lub przychodu (dochodu), o którym mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. c oraz zysku, o którym mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. f – wskazuje całość wypłaconej lub	

<p>W odniesieniu do ust. 1 akapit pierwszy lit. c), w sytuacji gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących kwoty odsetek ani dochodu należnego lub kapitalizowanego w chwili sprzedaży, spłaty lub umorzenia, za wypłatę odsetek uznawana jest całkowita kwota wypłaty.</p> <p>W odniesieniu do ust. 1 akapit pierwszy lit. d) i e), w sytuacji gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji co do tego, jaka część dochodu pochodzi z wypłat odsetek w rozumieniu lit. a), b) lub c) wspomnianego akapitu, za wypłatę odsetek uznawana jest całkowita kwota dochodu.</p> <p>W odniesieniu do ust. 1 akapit pierwszy lit. f), w sytuacji gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących zysku z umowy ubezpieczenia na życie, za wypłatę odsetek uznawana jest całkowita kwota wypłaty.</p> <p>3. W odniesieniu do ust. 1 akapit pierwszy lit. e), w sytuacji gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących odsetka aktywów zainwestowanych w wierzytelności lub odpowiednie papiery wartościowe lub w udziały lub jednostki określone w tej literze, uznaje się, że odsetek ten przekracza 40 %. W przypadku gdy podmiot wypłacający nie może ustalić kwoty dochodu uzyskanego przez właściciela odsetek, dochód uznaje się za odpowiadający wpływom ze sprzedaży, spłaty lub umorzenia udziałów lub jednostek.</p>		<p>uzyskanej kwoty;</p> <p>2) części przychodu (dochodu) uzyskanego z wypłat, o którym mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. d i e – wskazuje cały przychód (dochód);</p> <p>3) udziału aktywów zainwestowanych w wierzytelności, papiery wartościowe, akcje, udziały lub jednostki, o których mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. e – przyjmuje, że udział aktywów wynosi ponad 25 %; jeżeli podmiot wypłacający nie jest w stanie określić kwoty przychodu uzyskanego przez faktycznego odbiorcę – przyjmuje, że dochód odpowiada wpływom ze sprzedaży, spłaty lub umorzenia akcji, udziałów lub jednostek;</p> <p>4) części, w jakiej świadczenie wynikające z realizacji umowy ubezpieczenia na życie, jest związane z wypłatą odsetek w rozumieniu art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. a-e – przyjmuje, że część ta wynosi ponad 25 %.</p>	
--	--	--	--

W odniesieniu do ust. 1 akapit pierwszy lit. f) ppkt (ii), kiedy podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących części wyniku, która jest powiązana z wypłatami odsetek w rozumieniu lit. a), b), c), d) lub e) wspomnianego akapitu, uznaje się, że wartość ta przekracza 40 %.

4. W przypadku gdy wypłata odsetek określona w ust. 1 dokonywana jest na rzecz podmiotu lub konstrukcji prawnej, o których mowa w art. 4 ust. 2, lub zapisywana na dobro rachunku posiadanego przez taki podmiot lub konstrukcję prawną, uznaje się ją za należną osobie fizycznej, o której mowa w art. 2 ust. 4. W przypadku podmiotu ma to zastosowanie wyłącznie w przypadku, gdy podmiot nie skorzystał z możliwości przewidzianej w art. 4 ust. 3.

T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 3)	<p>„3. Za faktycznego odbiorcę odsetek wypłaconych lub zabezpieczonych na rzecz pośredniego odbiorcy uznaje się osobę fizyczną, która:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jest uprawniona do otrzymania dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do otrzymania innych aktywów stanowiących taką wypłatę - w części odpowiadającej przysługującemu uprawnieniu; 2) wniosła bezpośredni lub pośredni wkład do aktywów tego pośredniego odbiorcy - w części dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub z innych aktywów stanowiących taką wypłatę, do której nie są uprawnione osoby fizyczne, o których mowa w pkt 1; 3) w późniejszym okresie uzyskuje prawo do całości lub części aktywów skutkujących wypłatą odsetek lub do innych aktywów stanowiących taką wypłatę - w części odpowiadającej temu uprawnieniu - jeżeli w momencie otrzymania lub zabezpieczenia wypłaty na rzecz pośredniego odbiorcy, osoby fizyczne, o których mowa w pkt 1 lub 2, nie są uprawnione łącznie lub oddzielnie do całości dochodu pochodzącego z aktywów skutkujących taką wypłatą lub do 	

		<p>innych aktywów stanowiących taką wypłatę. Całkowita kwota, którą uznaje się za należną tej osobie fizycznej, nie może przekraczać kwoty wypłaty odsetek dokonanej lub zabezpieczonej na rzecz pośredniego odbiorcy pomniejszonej o część, która została przypisana osobie fizycznej, o której mowa w pkt 1 lub 2.”</p>	
<p>5. W odniesieniu do ust. 1 akapit pierwszy lit. c) i e) państwa członkowskie mają możliwość zobowiązania podmiotów wypłacających mających siedzibę na ich terytorium do obliczania w stosunku rocznym odsetek lub innych odpowiednich dochodów z okresu nieprzekraczającego jednego roku i uznawania tak obliczonych odsetek lub innych odpowiednich dochodów za wypłatę odsetek, nawet jeśli w takim okresie nie dokonywano sprzedaży, umorzenia ani spłaty.</p> <p>6. W drodze odstępstwa od ust. 1 akapit pierwszy lit. d) i e) państwa członkowskie mają możliwość wyłączenia z definicji wypłaty odsetek wszelkich dochodów, o których mowa w tych przepisach, wypłaconych przez przedsiębiorstwa lub podmioty, lub fundusze inwestycyjne, lub programy inwestycyjne, których zasady dotyczące funkcjonowania funduszu lub akty założycielskie są regulowane prawem tych państw, w przypadku gdy bezpośrednia lub pośrednia inwestycja takich przedsiębiorstw, podmiotów, funduszy lub programów w wierzytelności, o których mowa w ust. 1 akapit pierwszy</p>	<p>N</p>	<p>Nie wymaga implementacji.</p>	

<p>lit. a), lub w papiery wartościowe, o których mowa w ust. 1 akapit pierwszy lit. b), nie przekracza 15 % ich aktywów.</p> <p>W drodze odstępstwa od ust. 4 państwa członkowskie mają możliwość wyłączenia z definicji wypłaty odsetek w ust. 1 tych wypłat odsetek, które zostały dokonane lub zapisane na dobro rachunku podmiotu lub konstrukcji prawnej, o których mowa w art. 4 ust. 2, których miejsce faktycznego zarządu znajduje się na ich terytorium, w przypadku gdy bezpośrednia lub pośrednia inwestycja takiego podmiotu lub konstrukcji prawnej w wierzytelności, o których mowa w ust. 1 akapit pierwszy lit. a), lub w papiery wartościowe, o których mowa w lit. b) tego akapitu, nie przekracza 15 % ich aktywów. W przypadku podmiotu ma to zastosowanie wyłącznie wtedy, gdy podmiot nie skorzystał z możliwości przewidzianej w art. 4 ust. 3.</p> <p>Państwo członkowskie informuje Komisję o skorzystaniu z jednej lub obydwu możliwości, o których mowa w akapitach pierwszym i drugim. Komisja publikuje w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej informację o skorzystaniu z tej możliwości przez państwo członkowskie i skorzystanie z tej możliwości staje się wiążące dla innych państw członkowskich ze skutkiem od dnia takiej publikacji.</p>				
<p>7. Progi wynoszące 40 %, o których mowa w ust. 1 akapit pierwszy lit. e) i lit. f) ppkt (ii) oraz w ust. 3, od dnia 1 stycznia 2016 r.</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowe: art. 44c ust. 1 pkt 4 lit e) i f); art. 44d	W związku z datą wejścia w życie przepisów wdrażających, określoną na dzień 1 stycznia 2016 r., progi we wszystkich	

<p>wynoszą 25 %.</p> <p>8. Wartości procentowe, o których mowa w ust. 1 akapit pierwszy lit. e) i w ust. 6, są ustalane na podstawie polityki inwestycyjnej lub strategii i celów inwestycyjnych określonych w dokumentach regulujących funkcjonowanie danych przedsiębiorstw lub podmiotów lub funduszy inwestycyjnych lub programów inwestycyjnych.</p> <p>Do celów niniejszego ustępu dokumenty takie obejmują:</p> <p>a) zasady dotyczące funkcjonowania funduszu lub akt założycielski danego przedsiębiorstwa, podmiotu, funduszu inwestycyjnego lub programu inwestycyjnego;</p> <p>b) wszelkie porozumienia, umowy lub inne ustalenia prawne zawarte przez dane przedsiębiorstwa, podmioty, fundusze inwestycyjne lub programy inwestycyjne, które są udostępniane podmiotowi gospodarczemu; oraz</p> <p>c) wszelkie prospekty emisyjne lub podobne dokumenty wydane przez dane przedsiębiorstwa, podmioty, fundusze inwestycyjne lub programy inwestycyjne, lub w ich imieniu, udostępnione ich inwestorom.</p> <p>W przypadku gdy takie dokumenty nie określają polityki inwestycyjnej ani strategii i celów inwestycyjnych, te wartości procentowe ustala się na podstawie rzeczywistej struktury aktywów</p>	<p>ust. 2 pkt 3 i 4)</p> <p>T</p> <p>Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44d ust. 7)</p>	<p>właściwych przepisach zostały wpisane w wysokości 25 %.</p> <p>7. Podmiot wypłacający lub pośredni odbiorca ustala wartość procentową, o której mowa w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. e, na podstawie polityki inwestycyjnej lub strategii i celów inwestycyjnych, określonych w dokumentach regulujących funkcjonowanie wymienionych w tym przepisie podmiotów, albo wobec braku takiej polityki lub strategii i celów inwestycyjnych – na podstawie rzeczywistej struktury aktywów. Rzeczywista struktura aktywów odpowiada średniej z wartości aktywów na początku lub w dacie pierwszego półrocznego sprawozdania oraz na końcu ostatniego okresu sprawozdawczego przed datą dokonania lub zabezpieczenia wypłaty odsetek na rzecz właściciela przez podmiot wypłacający lub pośredniego odbiorcę. W przypadku nowo powstałych podmiotów rzeczywista struktura aktywów odpowiada średniej z wartości aktywów w dniu rozpoczęcia działalności i w dniu pierwszej oceny aktywów, zgodnie z dokumentami regulującymi funkcjonowanie tych podmiotów. Struktura aktywów określana jest zgodnie z przepisami państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym podmiot jest zarejestrowany lub którego prawo reguluje zasady jego funkcjonowania.</p>	
--	--	--	--

danych przedsiębiorstw, podmiotów, funduszy inwestycyjnych lub programów inwestycyjnych, odpowiadającej średniej z wartości aktywów na początku lub w dacie ich pierwszego półrocznego sprawozdania oraz na końcu ich ostatniego okresu obrachunkowego przed datą dokonania lub zabezpieczenia wypłaty odsetek na rzecz właściciela odsetek przez podmiot wypłacający. W przypadku nowo powstałych przedsiębiorstw, podmiotów, funduszy inwestycyjnych lub programów inwestycyjnych taka rzeczywista struktura aktywów odpowiada średniej z wartości aktywów w dniu rozpoczęcia działalności i w dniu pierwszej oceny aktywów zgodnie z zapisami dokumentów regulujących funkcjonowanie tych przedsiębiorstw, podmiotów, funduszy inwestycyjnych lub programów inwestycyjnych.

Struktura aktywów jest określana zgodnie z przepisami mającymi zastosowanie w państwie członkowskim lub w kraju należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, który nie należy do Unii, w którym przedsiębiorstwo zbiorowego inwestowania lub inny fundusz zbiorowego inwestowania lub program zbiorowego inwestowania są zarejestrowane jako takie albo którego prawo reguluje zasady ich funkcjonowania lub akty założycielskie. Określona w ten sposób struktura aktywów jest wiążąca dla innych państw członkowskich.

9. Dochód, o którym mowa w ust. 1 akapit

T	Art. 1 pkt 9 (nowy	4. Przychodu (dochodu) z papierów	

<p>pierwszy lit. b), uznaje się za wypłatę odsetek jedynie w zakresie, w jakim generujące go papiery wartościowe zostały po raz pierwszy wyemitowane w dniu 1 lipca 2014 r. lub po tej dacie. Papierów wartościowych wyemitowanych przed tą datą nie uwzględnia się do celów określenia wartości procentowych, o których mowa w lit. e) wspomnianego akapitu i w ust. 6.</p> <p>10. Zyski z umowy ubezpieczenia na życie uznaje się za wypłatę odsetek zgodnie z ust. 1 akapit pierwszy lit. f) jedynie w zakresie, w jakim stanowiąca podstawę tych zysków umowa ubezpieczenia na życie została po raz pierwszy zawarta w dniu 1 lipca 2014 r. lub po tej dacie.</p>		art. 44c ust. 4)	wartościowych wyemitowanych po raz pierwszy przed dniem 1 lipca 2014 r. oraz zysku z umowy ubezpieczenia na życie zawartej po raz pierwszy przed dniem 1 lipca 2014 r. nie uznaje się za wypłatę z odsetek, o której mowa w ust. 1 pkt 4 lit. b lub f. Papierów wartościowych wyemitowanych po raz pierwszy przed dniem 1 lipca 2014 r. nie uwzględnia się również do określenia udziału procentowego, o którym mowa w ust. 1 pkt 4 lit. e.	
<p>11. Państwa członkowskie mają możliwość uznania dochodu, o którym mowa w ust. 1 akapit pierwszy lit. e) ppkt (i), osiąganego ze sprzedaży, spłaty lub umorzenia udziałów lub jednostek w zarejestrowanych przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania innych niż UCITS posiadających zezwolenie zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE (*), za wypłatę odsetek jedynie w zakresie, w jakim dochód ten przysługiwał tym przedsiębiorstwom w dniu 1 lipca 2014 r. lub po tej dacie.</p> <p>_____</p> <p>(*)Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS) (Dz.U. L</p>	N		Nie wymaga implementacji.	

	302 z 17.11.2009, s. 32).”				
Art. 1 pkt 6	<p>art. 8 otrzymuje brzmienie: „Artykuł 8 Przedstawianie informacji przez podmiot wypłacający</p> <p>1. W przypadku gdy właściciel odsetek ma miejsce zamieszkania w państwie członkowskim innym niż to, w którym ma siedzibę podmiot wypłacający, podmiot wypłacający przedstawia właściwemu organowi państwa członkowskiego siedziby co najmniej następujące informacje:</p> <p>a) tożsamość i miejsce zamieszkania właściciela odsetek, ustalone zgodnie z art. 3, lub, w przypadku wspólnej własności odsetek, tożsamość i miejsce zamieszkania wszystkich właścicieli odsetek objętych zakresem art. 1 ust. 1;</p> <p>b) nazwisko lub nazwę i adres podmiotu wypłacającego;</p> <p>c) numer rachunku właściciela odsetek lub, w przypadku braku numeru, określenie wiarygodności stanowiącej podstawę wypłaty odsetek lub umowy ubezpieczenia na życie, papieru wartościowego, udziału lub jednostki stanowiącej podstawę tej płatności;</p> <p>d) informacje dotyczące wypłaty odsetek zgodnie z ust. 2.</p> <p>W przypadku gdy właściciel odsetek ma miejsce zamieszkania w państwie członkowskim innym niż państwo, w którym podmiot wypłacający zgodnie z art. 4 ust. 2 posiada miejsce faktycznego</p>	T	Art. 1 pkt 9 (nowy: art. 44d ust. 1 i 4 w zw. z ust. 9);	<p>„Art. 44d. 1. W terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego podmiotu wypłacającego, podmiot ten jest obowiązany przesłać, sporządzone według ustalonego wzoru, informacje dotyczące wypłaty odsetek lub zabezpieczenia takiej wypłaty:</p> <p>1) faktycznemu odbiorcy, któremu wypłaca lub zabezpiecza wypłatę odsetek, i który ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej, lub w państwie lub na terytorium zależnym lub terytorium stowarzyszonym Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej oraz Królestwa Niderlandów, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w niniejszym rozdziale;</p> <p>2) za pomocą środków komunikacji elektronicznej urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.’</p> <p>„4. Obowiązek sporządzenia i przesłania informacji, o których mowa w ust. 1, spoczywa również na pośrednim odbiorcy,</p>	<p>Przesyłanie informacji faktycznemu odbiorcy, zgodnie z art. 44d ust. pkt 1, nie jest wymagane przez dyrektywę, niemniej stanowi standard przyjęty w polskim prawie podatkowym.</p> <p>Dodatkowo poprzez odesłanie w ust. 8 do art. 42 ust. 3 i 4 upodof reguluje się kwestię przekazywania informacji w przypadku zaprzestania działalności przez podmiot wypłacający oraz na pisemny wniosek faktycznego odbiorcy – co nie jest bezpośrednio wymagane przez</p>

zarządu, taki podmiot wypłacający przedstawia właściwym organom państwa członkowskiego, w którym posiada miejsce faktycznego zarządu, informacje określone w akapicie pierwszym lit. a)–d) niniejszego ustępu. Taki podmiot wypłacający przekazuje również następujące dane:

(i) całkowitą kwotę otrzymanych lub zabezpieczonych wypłat odsetek, które uznaje się za należne stosownym właścicielom odsetek;

(ii) w przypadku gdy osobę fizyczną uznaje się za właściciela odsetek zgodnie z art. 2 ust. 4 lit. c) — kwotę, którą uznaje się za należną tej osobie fizycznej, i datę, z którą stała się ona należna.

2. Minimalny zakres informacji dotyczących wypłaty odsetek, które mają być przedstawione przez podmiot wypłacający, różni się w zależności od następujących kategorii wypłat odsetek i obejmuje:

- a) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. a): kwotę odsetek wypłaconych lub zapisanych na dobro rachunku;
- b) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. b): kwotę wszelkiego wypłaconego, uzyskanego lub zapisanego na dobro rachunku dochodu lub całkowitą kwotę wypłaty;
- c) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. c) lub e): kwotę odsetek lub dochodu, o których mowa w tych literach, lub

mającym miejsce faktycznego zarządu na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, a jeżeli pośredni odbiorca jest przedsięwzięciem – na osobie fizycznej lub osobie prawnej określonej w art. 44c ust. 1 pkt 7 lit. b. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.”

„8. Przepisy art. 42 ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.”

„9. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór informacji, o których mowa w ust. 1 i 3, z uwzględnieniem wymagań określonych przez Komisję Europejską dotyczących wspólnych formatów i praktycznych procedur niezbędnych do celów elektronicznej wymiany tych informacji, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania tych informacji oraz terminu i miejsca ich składania, w celu umożliwienia jednolitego i poprawnego przekazywania tych informacji przez podmiot wypłacający, pośredniego odbiorcę oraz podmiot gospodarczy, o którym mowa w ust. 3.”

Art. 42 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w proponowanym brzmieniu:

„7. W informacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2, nie wykazuje się przychodów (dochodów) wymienionych w art. 44c ust. 1 pkt 4, dla których sporządza się informację, o której mowa w art. 44d ust. 1 i 3.”

Art. 26 ust. 3aa ustawy o podatku

dyrektywę, jednakże brak takiego doprecyzowania mógłby powodować wątpliwości przy stosowaniu przepisów w praktyce.

Zmiana w art. 42 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ma charakter dostosowujący związany z wprowadzeniem nowego rozdziału i nowych jednostek redakcyjnych do ustawy.

Ponadto, w związku z wprowadzoną zmianą w art. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dodano nowy ust. 3aa, który doprecyzowuje zakres obowiązków informacyjnych

całkowitą kwotę wpływów ze sprzedaży, umorzenia lub spłaty;

d) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. d): kwotę dochodu, o którym mowa w tej literze, lub całkowitą wypłaconą kwotę;

e) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 4: kwotę odsetek przypadających na każdego z właścicieli odsetek objętych zakresem art. 1 ust. 1;

f) w przypadku gdy państwo członkowskie korzysta z możliwości przewidzianej w art. 6 ust. 5: kwotę odsetek obliczonych w stosunku rocznym lub innych odpowiednich dochodów;

g) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. f): zysk obliczony zgodnie z tym przepisem lub całkowitą kwotę wypłaty. Jeśli w przypadku cesji na rzecz osoby trzeciej podmiot wypłacający nie ma informacji na temat wartości umowy będącej przedmiotem cesji: suma płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela na życie na podstawie umowy ubezpieczenia na życie.

Podmiot wypłacający informuje właściwe organy państwa członkowskiego, w którym ma siedzibę, lub — w przypadku podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 4 ust. 2 — właściwe organy państwa członkowskiego, w którym ma miejsce faktycznego zarządu, kiedy zgłasza całkowite kwoty zgodnie z akapitem pierwszym lit. b), c), d) i g) niniejszego ustępu.

dochodowym od osób prawnych w proponowanym brzmieniu:
„3aa. W informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 2, nie wykazuje się przychodów (dochodów) wymienionych w art. 44c ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dla których sporządza się informację, o której mowa w art. 44d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

podmiotów wypłacających w sytuacji gdy zachodzi konieczność sporządzenia informacji zarówno na podstawie przepisu art. 26 updog jak i rozdziału 7a updof.

3. W przypadku wspólnej własności odsetek podmiot wypłacający informuje właściwe organy państwa członkowskiego, w którym ma siedzibę, lub — w przypadku podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 4 ust. 2 — właściwe organy państwa członkowskiego, w którym ma miejsce faktycznego zarządu, czy kwota przedstawiona dla każdego z właścicieli odsetek jest całkowitą kwotą przypadającą wspólnie właścicielom odsetek, faktycznym udziałem należnym danemu właścicielowi odsetek czy równym udziałem.

4. Niezależnie od ust. 2 państwa członkowskie mogą zezwolić, by podmioty wypłacające przedstawiały jedynie następujące informacje:

a) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. a), b) lub d): całkowitą kwotę odsetek lub dochodu;

b) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. c) lub e): całkowitą kwotę związanych z takimi wypłatami wpływów ze sprzedaży, umorzenia lub spłaty;

c) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit.

f): zyski, o których właściwe organy państwa członkowskiego zamieszkania właściciela odsetek nie zostały w inny sposób poinformowane przez podmiot wypłacający, bezpośrednio lub przez jego przedstawiciela podatkowego lub właściwe organy innego państwa członkowskiego,

	<p>zgodnie z wszelkimi przepisami ustawowymi innymi niż przepisy niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy, lub całkowitą kwotę wypłaconą na mocy umów ubezpieczenia na życie generujących takie płatności.</p> <p>Podmiot wypłacający informuje o tym, czy całkowite kwoty są przez niego zgłaszane zgodnie z akapitem pierwszym lit. a), b) i c) niniejszego ustępu.”</p>			
Art. 1 pkt 7	<p>w art. 9 wprowadza się następujące zmiany:</p> <p>a) dodaje się ustępy w brzmieniu:</p> <p>„1a. Właściwy organ państwa członkowskiego, w którym podmiot gospodarczy ma siedzibę, przekazuje informacje, o których mowa w art. 4 ust. 2 akapit czwarty, właściwemu organowi innego państwa członkowskiego, w którym podmiot lub konstrukcja prawna mają miejsce faktycznego zarządu.</p> <p>1b. W przypadku gdy podmiot wypłacający w rozumieniu art. 4 ust. 2 przeniósł miejsce faktycznego zarządu do innego państwa członkowskiego, właściwe organy pierwszego państwa członkowskiego przekazują informacje, o których mowa w art. 4 ust. 2 akapit siódmy, właściwym organom nowego państwa członkowskiego.”</p> <p>b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„2. Informacje są przekazywane</p>	N		<p>Kwestię wymiany informacji o przychodach (dochodach) z oszczędności reguluje obowiązujący art. 305n ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613) i w tym zakresie przepis dyrektywy nie wymaga implementacji.</p>

	<p>automatycznie, co najmniej raz w roku, w terminie sześciu miesięcy po zakończeniu roku podatkowego w państwie członkowskim podmiotu wypłacającego lub podmiotu gospodarczego; obejmują one następujące działania zrealizowane w ciągu tego roku:</p> <p>(i) wszystkie wypłaty odsetek;</p> <p>(ii) wszystkie przypadki, gdy osoby fizyczne zostały właścicielami odsetek zgodnie z art. 2 ust. 4;</p> <p>(iii) wszystkie przypadki przeniesienia miejsca faktycznego zarządu podmiotu wypłacającego, o których mowa w art. 4 ust. 2.”</p>				
Art. 1 pkt 8	<p>w art. 10 wprowadza się następujące zmiany:</p> <p>a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„1. W okresie przejściowym rozpoczynającym się w dniu, o którym mowa w art. 17 ust. 2 i 3, i z zastrzeżeniem art. 13 ust. 1 Luksemburg i Austria nie są zobowiązane do stosowania przepisów rozdziału II.</p> <p>Państwa te otrzymują jednak informacje od pozostałych państw członkowskich zgodnie z rozdziałem II.</p> <p>W okresie przejściowym celem niniejszej dyrektywy jest zapewnienie minimalnego skutecznego opodatkowania oszczędności w formie wypłat odsetek dokonanych w jednym państwie członkowskim na rzecz właścicieli odsetek będących osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania</p>	N		Nie wymaga implementacji. Ten pkt dyrektywy wprowadza zmiany w zakresie pobierania podatku u źródła przez państwa, które korzystają z okresu przejściowego – co nie dotyczy Polski.	

	<p>do celów podatkowych w innym państwie członkowskim.”;</p> <p>b) ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. Po upływie okresu przejściowego Luksemburg i Austria są zobowiązane do stosowania przepisów rozdziału II i przestają stosować podatek u źródła i podział przychodu przewidziane w art. 11 i 12. Jeżeli w okresie przejściowym Luksemburg lub Austria postanowią stosować przepisy rozdziału II, nie stosują one dłużej podatku u źródła ani podziału przychodu przewidzianych w art. 11 i 12.”</p>				
Art. 1 pkt 9	<p>w art. 11 wprowadza się następujące zmiany:</p> <p>a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie: „1. W okresie przejściowym, o którym mowa w art. 10, w przypadku gdy miejsce zamieszkania właściciela odsetek znajduje się w państwie członkowskim innym niż państwo, w którym ma siedzibę podmiot wypłacający, lub – w przypadku podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 4 ust. 2 – w państwie członkowskim, w którym taki podmiot wypłacający ma miejsce faktycznego zarządu, Luksemburg i Austria nakładają podatek u źródła wynoszący 15 % w ciągu pierwszych trzech lat okresu przejściowego, 20 % przez następne trzy lata i 35 % po upływie tego okresu. 2. Podmiot wypłacający pobiera podatek u źródła w następujący sposób: a) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit.</p>	N		Nie wymaga implementacji. Ten pkt dyrektywy wprowadza zmiany w zakresie pobierania podatku u źródła przez państwa, które korzystają z okresu przejściowego – co nie dotyczy Polski.	

<p>a) od kwoty odsetek wypłaconych lub zapisanych na dobro rachunku;</p> <p>b) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. b) od kwoty wszelkiego dochodu wypłaconego, uzyskanego lub zapisanego na dobro rachunku;</p> <p>c) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. c) lub e): od kwoty odsetek lub dochodu, o których mowa w tych literach, lub jako opłatę o równoważnym skutku, którą ponosi właściciel odsetek od całkowitej kwoty wpływów ze sprzedaży, umorzenia lub spłaty;</p> <p>d) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. d): od kwoty dochodu, o którym mowa w tej literze;</p> <p>e) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 4: od kwoty odsetek przypadających na każdego z właścicieli odsetek objętych zakresem art. 1 ust. 1. Całkowita kwota, od której pobierany jest podatek, nie przekracza kwoty wypłaty odsetek otrzymanej przez podmiot lub konstrukcję prawną lub zabezpieczonej na ich rzecz;</p> <p>f) w przypadku gdy państwo członkowskie korzysta z możliwości na mocy art. 6 ust. 5: od kwoty odsetek obliczonych w stosunku rocznym lub innych odpowiednich dochodów;</p> <p>g) w przypadku wypłaty odsetek w rozumieniu art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. f): od zysku obliczonego zgodnie z tym przepisem. Państwa członkowskie mogą</p>				
--	--	--	--	--

	<p>zezwoić podmiotom wypłacającym na pobieranie podatku u źródła wyłącznie od zysków, o których właściwe organy państwa członkowskiego siedziby właściciela odsetek nie zostały jeszcze poinformowane przez podmiot wypłacający lub jego przedstawicieli podatkowych na podstawie wszelkich przepisów ustawodawczych innych niż przepisy niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy.</p> <p>Przekazując dochody z podatku u źródła właściwym organom, podmiot wypłacający informuje te organy o liczbie właścicieli odsetek objętych poborem podatku u źródła, sklasyfikowanych według państw członkowskich zamieszkania każdego z nich.”;</p> <p>b) w ust. 3 odesłanie do „ust. 2 lit. a) i b)” zastępuje się odesłaniem do „ust. 2 lit. a), b) i c)”;</p> <p>c) ust. 5 otrzymuje brzmienie: „5. W okresie przejściowym państwa członkowskie nakładające podatek u źródła mogą postanowić, że podmiot gospodarczy dokonujący wypłaty odsetek lub zabezpieczający taką wypłatę na rzecz podmiotu lub konstrukcji prawnej, o których mowa w art. 4 ust. 2 i których miejsce faktycznego zarządu znajduje się w innym państwie członkowskim, jest uznawany za podmiot wypłacający zamiast tego podmiotu lub konstrukcji prawnej i pobiera podatek u źródła od takich odsetek,</p>				
--	---	--	--	--	--

	chyba że podmiot lub konstrukcja prawna formalnie wyrazili zgodę na przekazywanie ich nazwy lub nazwiska — o ile takie istnieją — ich formy prawnej, miejsca ich faktycznego zarządu i całkowitej kwoty wypłaconych im lub zabezpieczonych na ich rzecz odsetek zgodnie z art. 4 ust. 2 akapit czwarty.”				
Art. 1 pkt 10	<p>art. 13 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„Artykuł 13</p> <p>Wyjątki dotyczące procedury stosowania podatku u źródła</p> <p>1. Państwa członkowskie nakładające podatek u źródła zgodnie z art. 11 przewidują następujące procedury w celu zapewnienia właścicielowi odsetek możliwości wystąpienia o niepotrącanie podatku:</p> <p>a) procedura pozwalająca właścicielowi odsetek na wyraźne udzielenie zezwolenia podmiotowi wypłacającemu na przekazywanie informacji zgodnie z rozdziałem II; zezwolenie to obejmuje wszystkie wypłaty odsetek przypadające właścicielowi odsetek ze strony tego podmiotu wypłacającego; w takim przypadku stosuje się art. 9;</p> <p>b) procedura zapewniająca nienakładanie podatku u źródła w przypadku, gdy właściciel odsetek przedstawi swojemu podmiotowi wypłacającemu zaświadczenie sporządzone na jego nazwisko przez właściwy organ jego państwa członkowskiego zamieszkania do celów podatkowych zgodnie z ust. 2.</p>	N		Nie wymaga implementacji. Ten pkt dyrektywy wprowadza zmiany w zakresie pobierania podatku u źródła przez państwa, które korzystają z okresu przejściowego – co nie dotyczy Polski.	

	<p>2. Na wniosek właściciela odsetek, właściwy organ jego państwa członkowskiego zamieszkania do celów podatkowych wydaje zaświadczenie wskazujące:</p> <p>a) nazwisko, adres, numer identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednik oraz datę i miejsce urodzenia właściciela odsetek;</p> <p>b) nazwisko lub nazwę i adres podmiotu wypłacającego;</p> <p>c) numer rachunku właściciela odsetek lub, w przypadku jego braku, określenie zabezpieczenia.</p>	N		<p>Kwestię wydawania zaświadczenia o miejscu zamieszkania dla celów podatkowych na terytorium RP dla podatników uzyskujących przychody (dochody) ze źródeł położonych w określonych państwach lub terytoriach reguluje przepis art. 306m ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613) i w tym zakresie przepis dyrektywy nie wymaga implementacji.</p>	
	<p>Zaświadczenie takie jest ważne przez okres nieprzekraczający trzech lat. Jest ono wydawane każdemu właścicielowi odsetek na jego wniosek, w terminie dwóch miesięcy od daty złożenia wniosku.”</p>	N		<p>Kwestia terminu wydania zaświadczenia jest uregulowana w art. 306a § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613) i w tym zakresie przepis dyrektywy nie wymaga implementacji.</p> <p>„§ 6. Zaświadczenie, o którym mowa w art. 306m § 1, powinno być wydane bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w terminie 2 miesięcy od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia.”</p>	
Art. 1 pkt 11	<p>w art. 14 wprowadza się następujące zmiany:</p> <p>a) w ust. 2 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:</p> <p>„Jeżeli wypłata odsetek przypadających właścicielowi odsetek została objęta podatkiem u źródła w państwie członkowskim podmiotu wypłacającego, państwo członkowskie, w którym właściciel odsetek ma miejsce</p>	N	Art. 1 pkt 4 i 5	<p>Kwestię odliczenia podatku zapłaconego u źródła regulują przepisy art. 30a ust. 10 oraz 30b ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i w tym zakresie przepisy dyrektywy nie wymagają implementacji.</p> <p>Art. 30a ust.10 w proponowanym brzmieniu:</p> <p>„10. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art.</p>	<p>Nadaje się nowe brzmienie wymienionych przepisów.</p> <p>Zmiana polega na zastąpieniu wskazania państw (terytoriów) określeniem tych</p>

	zamieszkania do celów podatkowych, przyznaje mu zgodnie ze swoim prawem krajowym ulgę podatkową równą kwocie pobranego podatku.”; b) ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. Jeżeli poza podatkiem u źródła, o którym mowa w art. 11, wypłata odsetek przypadających właścicielowi odsetek została objęta jakimkolwiek innym rodzajem podatku u źródła, a państwo członkowskie, w którym znajduje się miejsce zamieszkania właściciela odsetek do celów podatkowych, przyznaje mu ulgę podatkową w odniesieniu do takiego podatku u źródła zgodnie ze swoim prawem krajowym lub z umowami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, ten inny podatek u źródła jest uwzględniany przed zastosowaniem procedury określonej w ust. 2.”			3 ust. 1, osiąga przychody (dochody) określone w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. a-d ze źródeł przychodów położonych w Republice Austrii lub w państwie lub na terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w rozdziale 7a, podatek od tych przychodów (dochodów) zapłacony w Republice Austrii, w tym państwie lub na tym terytorium podlega odliczeniu od kwoty podatku obliczonego zgodnie z ust. 1 i 9.” Art. 30b ust. 5c w proponowanym brzmieniu: „5c. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga przychody (dochody) określone w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit. e i f ze źródeł przychodów położonych w Republice Austrii lub w państwie lub na terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków określonych w rozdziale 7a, podatek od tych przychodów (dochodów) zapłacony w tym państwie lub na tym terytorium podlega odliczeniu od kwoty podatku obliczonego zgodnie z ust. 1 oraz z ust. 5a i 5b.”	państw (terytoriów) poprzez odwołanie do istnienia obowiązującej umowy z Rzeczpospolitą Polską w sprawie środków równoważnych do środków określonych w rozdziale 7a updog.
Art. 1 pkt 12	w art. 15 ust. 1 akapit drugi wyraz „Załączniku” zastępuje się wyrazami „załączniku III”	N		Nie wymaga implementacji.	
Art. 1 pkt 13	w art. 18 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie: „Co trzy lata Komisja składa Radzie sprawozdanie z funkcjonowania niniejszej dyrektywy na podstawie statystyk	N		Nie wymaga implementacji.	

	wymienionych w załączniku IV dostarczanych Komisji przez wszystkie państwa członkowskie.”			
Art. 1 pkt 14	<p> dodaje się artykuły w brzmieniu: „Artykuł 18a Środki wykonawcze</p> <p>1. Działając zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 18b ust. 2, Komisja może przyjmować środki w następujących celach:</p> <p>a) określenie dostawców danych, z których usług mogą korzystać podmioty wypłacające w celu uzyskania informacji koniecznych do właściwego opodatkowania do celów art. 6 ust. 1 akapit pierwszy lit. b), d) i e);</p> <p>b) ustalenie wspólnych formatów i praktycznych procedur niezbędnych do celów elektronicznej wymiany informacji, o której mowa w art. 9;</p> <p>c) ustalenie wspólnych formularzy zaświadczeń i innych dokumentów ułatwiających stosowanie niniejszej dyrektywy, w szczególności dokumentów wydanych w państwie członkowskim nakładającym podatek u źródła wykorzystywanych do celów art. 14 przez państwo członkowskie będące dla właściciela odsetek miejscem zamieszkania do celów podatkowych.</p> <p>2. Komisja aktualizuje wykaz zamieszczony w załączniku III na wniosek bezpośrednio zainteresowanych państw członkowskich.</p> <p>Artykuł 18b</p>	N		Nie wymaga implementacji.

	<p>Komitet</p> <p>1. Komisja jest wspomagana przez Komitet ds. Współpracy Administracyjnej w dziedzinie Opodatkowania (zwany dalej »komitetem«).</p> <p>2. W przypadku odesłania do niniejszego ustępu stosuje się art. 5 rozporządzenia (UE) nr 182/2011.”</p>				
Art. 1 pkt 15	w załączniku wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem do niniejszej dyrektywy	T	Art. 1 pkt 9 (nowy art. 44c ust. 5)	<p>5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:</p> <p>1) listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy,</p> <p>2) listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa ust. 2</p> <p>– uwzględniając wymagania określone prawem Unii Europejskiej regulującym opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.</p>	
Art. 2	<p>1. Państwa członkowskie przyjmują i publikują do dnia 1 stycznia 2016 r. przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy. Państwa członkowskie niezwłocznie przekażą Komisji tekst tych przepisów.</p> <p>Państwa członkowskie stosują te przepisy od pierwszego dnia trzeciego roku</p>	T	Art. 7 ust. 1	<p>Art. 7. 1. Przepisy art. 30a ust. 10, art. 30b ust. 5c, art. 42 ust. 7 oraz art. 44c - 44e ustawy zmienianej w art. 1, art. 22c i art. 26 ust. 1f i ust. 3aa ustawy zmienianej w art. 2, oraz art. 53§ 30b i art. 80 § 2 ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą mają zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2016 r. Do dochodów osiągniętych przed dniem 1 stycznia 2016 r. mają zastosowanie</p>	

	<p>kalendrzowego następującego po roku kalendarzowym, w którym niniejsza dyrektywa wejdzie w życie.</p> <p>Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określone są przez państwa członkowskie.</p> <p>2. Państwa członkowskie przekażą Komisji tekst głównych przepisów prawa krajowego dotyczących dziedziny objętej niniejszą dyrektywą.</p>			<p>przepisy ustawy zmienianej w art. 1, art. 3 i art. 5 w brzmieniu obowiązującym przed dniem 31 grudnia 2015 r.</p>	
Art. 3	Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie z dniem jej opublikowania w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.	N		Nie wymaga implementacji.	
Art. 4	Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.	N		Nie wymaga implementacji.	
Dyrektywa Rady 2014/86/UE z dnia 8 lipca 2014 r. zmieniająca dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich					
Art. 1 pkt 1	<p>W dyrektywie 2011/96/UE wprowadza się następujące zmiany:</p> <p>w art. 4 ust. 1 lit. a) otrzymuje brzmienie:</p> <p>a) powstrzymuje się od opodatkowania takich zysków w zakresie, w jakim zyski te nie podlegają odliczeniu przez spółkę zależną, i opodatkowuje takie zyski w zakresie, w jakim podlegają one odliczeniu przez spółkę zależną; lub</p>	N		<p>Przepis art. 4 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2011/96/UE w związku ze zmianą wprowadzoną art. 1 pkt 1 dyrektywy 2014/86/UE zawiera analogiczne rozwiązania jak art. 20 ust. 16 ustawy CIT, zgodnie z którym przepisu ust. 3 (czyli zwolnienia od podatku dochodowego) nie stosuje się do dywidend i innych dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, w części, w jakiej w państwie spółki, o której mowa w ust. 3 pkt 1, wypłacane z tego tytułu kwoty w</p>	

				<p>jakiegokolwiek formie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej.</p> <p>W świetle powyższego przepis art. 1 pkt 1) dyrektywy 2014/86/UE jest już implementowany.</p>				
Art. 1 pkt 2	<p>w załączniku I w części A lit. u) otrzymuje brzmienie:</p> <p>u) spółki utworzone według prawa polskiego, określane jako: »spółka akcyjna«, »spółka z ograniczoną odpowiedzialnością«, »spółka komandytowo-akcyjna«;</p>	N		<p>Zasady zwolnienia z opodatkowania przychodów z dywidend oraz z innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych SKA reguluje art. 22 ust.4 ustawy CIT. Przepisy art. 22 ust. 1a-1e wprowadzają mechanizm odliczenia dla komplementariusza SKA.</p> <p>W świetle powyższego przepis art. 1 pkt 2) dyrektywy 2014/86/UE nie wymaga implementacji.</p>				
Art. 1 pkt 3	<p>w załączniku I w części A lit. w) otrzymuje brzmienie:</p> <p>w) spółki utworzone według prawa rumuńskiego, określane jako: »societăți pe acțiuni«, »societăți în comandită pe acțiuni«, »societăți cu răspundere limitată«, »societăți în nume colectiv«, »societăți în comandită simplă«;</p>	T	Art. 2 pkt 7	<p>w załączniku 4 do ustawy CIT poz. 27 otrzymuje brzmienie:</p> <table border="1"> <tr> <td>„27</td> <td>Rumunia</td> <td>Spółki prawa rumuńskiego, określane jako: „societăți pe acțiuni”, „societăți în comandită pe acțiuni”, „societăți cu răspundere limitată”, „societăți în nume colectiv”, „societăți în comandită simplă”</td> </tr> </table>	„27	Rumunia	Spółki prawa rumuńskiego, określane jako: „societăți pe acțiuni”, „societăți în comandită pe acțiuni”, „societăți cu răspundere limitată”, „societăți în nume colectiv”, „societăți în comandită simplă”	
„27	Rumunia	Spółki prawa rumuńskiego, określane jako: „societăți pe acțiuni”, „societăți în comandită pe acțiuni”, „societăți cu răspundere limitată”, „societăți în nume colectiv”, „societăți în comandită simplă”						
Art. 2	<p>1. Państwa członkowskie wprowadzają w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy nie później niż dnia 31 grudnia 2015 r. Państwa członkowskie niezwłocznie przekazują Komisji tekst tych przepisów.</p> <p>Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odesłanie do niniejszej dyrektywy lub odesłanie takie</p>	T	Art. 12	<p>Art. 12. Ustawa wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2015 r., z wyjątkiem:</p> <p>1) art. 1 pkt 1, art. 2 pkt 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 7-9, art. 6 oraz art. 10, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.;</p> <p>2) art. 1 pkt 2, 3, 6 i 10, art. 2 pkt 1, 2, 3 i 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 5 i 6 oraz art. 4, art. 8, art. 9, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.</p>				

	towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odesłania określone są przez państwa członkowskie. 2. Państwa członkowskie przekazują Komisji teksty podstawowych przepisów prawa krajowego, przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.				
Art. 3	Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.	N		Nie wymaga implementacji.	
Art. 4	Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.	N		Nie wymaga implementacji.	
Dyrektywa Rady (UE) 2015/121 z dnia 27 stycznia 2015 r. zmieniająca dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich					
Art. 1	W dyrektywie 2011/96/UE art. 1 ust. 2 zastępuje się ustępami w brzmieniu: „2. Państwa członkowskie nie przyznają korzyści wynikających z niniejszej dyrektywy jednostkowemu uzgodnieniu ani seryjnym uzgodnieniom, w przypadku których głównym celem lub jednym z głównych celów wprowadzenia było uzyskanie korzyści podatkowej naruszającej przedmiot lub cel niniejszej dyrektywy, w związku z czym – zważywszy na wszystkie stosowne fakty i okoliczności – takie jednostkowe lub seryjne uzgodnienie nie jest rzeczywiste. Jednostkowe uzgodnienie może obejmować więcej niż jeden etap lub część. 3. Do celów ust. 2 uznaje się, że jednostkowe lub seryjne uzgodnienie nie jest rzeczywiste w zakresie, w jakim nie	T	Art. 2 pkt 4 i 5	4) po art. 22b dodaje się art. 22c w brzmieniu: „Art. 22c. 1. Przepisów art. 20 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4, nie stosuje się, jeżeli: 1) osiągnięcie dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych następuje w związku z zawarciem umowy lub dokonaniem innej czynności prawnej, lub wielu powiązanych czynności, których głównym lub jednym z głównych celów było uzyskanie zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 20 ust. 3 lub art. 22 ust. 4, a uzyskanie tego zwolnienia nie skutkuje wyłącznie wyeliminowaniem podwójnego opodatkowania tych dochodów (przychodów), oraz 2) czynności, o których mowa w pkt 1, nie mają rzeczywistego charakteru. 2. Dla celów ust. 1 uznaje się, że umowa lub inna czynność prawna nie ma rzeczywistego charakteru w zakresie, w	

jest ono wprowadzane z uzasadnionych powodów handlowych, które odzwierciedlają rzeczywistość gospodarczą.

jakim nie jest dokonywana z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych. W szczególności dotyczy to sytuacji, gdy w drodze czynności, o których mowa w ust. 1, przenoszona jest własność udziałów (akcji) spółki wypłacającej dywidendę lub spółka osiąga przychód (dochód), wypłacany następnie w formie dywidendy lub innego przychodu z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.”

5) w art. 26 ust. 1f otrzymuje brzmienie:
"1f. W przypadku należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1, wypłacanych na rzecz spółki, o której mowa w art. 21 ust. 3 pkt 2 oraz art. 22 ust. 4 pkt 2, lub jej zagranicznego zakładu, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłat tych należności, stosując zwolnienia wynikające z art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4, z uwzględnieniem ust. 1c, pod warunkiem uzyskania pisemnego oświadczenia, że w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki, o których mowa odpowiednio w art. 21 ust. 3a i 3c lub w art. 22 ust. 4 pkt 4. W przypadku należności, o których mowa w art. 22 ust. 1, pisemne oświadczenie powinno również wskazywać, że w stosunku do wypłacanych należności nie znajduje zastosowania przepis art. 22c.”

Uzyskanie pisemnego oświadczenia podatnika, że w stosunku do wypłacanych należności nie znajdzie zastosowania przepis art. 22c, ma na celu ochronę płatnika przed ewentualną odpowiedzialnością za nieprawidłowe niepobranie podatku w przypadku gdyby do wypłacanych przez niego należności miała zastosowanie klauzula zapobiegająca nadużyciom, określona w art. 22c ustawy.

					Jednocześnie brak takiego oświadczenia w dniu dokonywania płatności będzie dla płatnika podstawą do odmowy niepobrania podatku, zwłaszcza w sytuacji gdy będzie on dysponował wiedzą o fakcie dokonania przez podatnika czynności prawnej nierzeczywistej, objętej zakresem stosowania ogólnej klauzuli zapobiegającej nadużyciom.
	4. Niniejsza dyrektywa nie uniemożliwia stosowania przepisów krajowych lub postanowień umownych niezbędnych do zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania, oszustwom podatkowym lub nadużyciom.”	N		Nie wymaga implementacji.	
Art. 2	1. Państwa członkowskie wprowadzą w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy najpóźniej do dnia 31 grudnia 2015 r. Niezwłocznie przekazują	T	Art. 12	Art. 12. Ustawa wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2015 r., z wyjątkiem: 1) art. 1 pkt 1, art. 2 pkt 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 7-9, art. 6 oraz art. 10, które wchodzi w życie z dniem 1	

	Komisji tekst tych przepisów. Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określone są przez państwa członkowskie. 2. Państwa członkowskie przekazują Komisji teksty podstawowych przepisów prawa krajowego, przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą			stycznia 2016 r.; 2) art. 1 pkt 2, 3, 6 i 10, art. 2 pkt 1, 2, 3 i 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 5 i 6 oraz art. 4, art. 8, art. 9, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.	
Art. 3	Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.	N		Nie wymaga implementacji.	
Art. 4	Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.	N		Nie wymaga implementacji.	
POZOSTAŁE PRZEPISY PROJEKTU⁴⁾					
Jedn. red.	Treść przepisu projektu krajowego	Uzasadnienie wprowadzenia przepisu			

¹⁾ w wypadku projektu usuwającego naruszenie Komisji należy wpisać nr naruszenia, zaś w wypadku wykonywania orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości (czy to w trybie prejudycjalnym czy skargowym) należy podać datę wyroku i sygnaturę sprawy

²⁾ tabelę zbieżności dla przepisów Unii Europejskiej można wygenerować przy pomocy systemu e-step (www.e-step.pl/urzednik). W wypadku konieczności dodania uzasadnienia dla przekroczenia minimum europejskiego należy dodać odpowiednią kolumnę

³⁾ w tej części należy wskazać przepisy dyrektywy, decyzji ramowej, przepisy prawa UE, których naruszenie wskazała Komisja lub których wykładni dokonał Trybunał Sprawiedliwości

⁴⁾ w tej części należy wskazać wszystkie przepisy projektu aktu prawnego, które nie zostały wymienione w pierwszej części tabeli. Ze względu na konieczność ograniczenia projektów implementujących prawo UE do przepisów wyłącznie i ściśle dostosowawczych przepisy wykraczające poza ten zakres powinny mieć charakter wyjątkowy i być opatrzone uzasadnieniem konieczności ich wprowadzenia .

(*) jeżeli do wdrożenia danego przepisu UE potrzebne jest oprócz przepisu przenoszącego treść, także wprowadzenie przepisów zapewniających stosowanie (np. przepisy proceduralne, przepisy karne itp.), w tabeli powinny znaleźć się wszystkie te przepisy wraz z oznaczeniem ich jednostek redakcyjnych

(**) w wypadku wprowadzenia przepisów, które przekraczają minimum ustanowione przepisami UE (o ile jest to dopuszczalne) konieczne jest uzasadnienie zastosowania takiej normy

Tabelaryczne zestawienie projektowanych przepisów ustawy, które wykraczają poza cel wdrożenia prawa Unii Europejskiej.

Tytuł projektu	Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw	
Jedn. red.	Treść przepisu projektu	Uzasadnienie wprowadzenia przepisu
1	2	3
art. 1 pkt 1	<p>W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:</p> <p>1) w art. 21 w ust. 1</p> <p>a) pkt 77 otrzymuje brzmienie:</p> <p>"77) równoważniki pieniężne za brak lokalu mieszkalnego, wypłacone: funkcjonariuszom Policji i Służby Więziennej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Straży Granicznej, Służby Celnej, Biura Ochrony Rządu oraz strażakom Państwowej Straży Pożarnej, do wysokości nieprzekraczającej kwoty 2 280 zł"</p> <p>b) pkt 82 otrzymuje brzmienie:</p> <p>82) uposażenia funkcjonariuszy Organizacji Narodów Zjednoczonych, organizacji wyspecjalizowanych oraz innych międzynarodowych instytucji i organizacji,</p>	<p>a) W zakresie pkt 77) zmiana uwzględnia postulat Ministerstwa Obrony Narodowej dotyczący zrównania sytuacji prawnopodatkowej funkcjonariuszy służb mundurowych, otrzymujących takie same świadczenia na podstawie odrębnych przepisów ustawowych, tj. w postaci równoważnika pieniężnego za brak kwatery;</p> <p>b) W zakresie pkt 82) zmiana uwzględnia postulat Ministerstwa Spraw Zagranicznych dotyczący odstąpienia od obowiązku prowadzenia przez ten resort wykazu funkcjonariuszy organizacji międzynarodowych.</p> <p>W wyniku zmiany stosowanie zwolnienia od podatku uposażenia otrzymywanego przez funkcjonariusza organizacji międzynarodowej uzależnione będzie od posiadania przez niego dokumentów stwierdzających, że jest funkcjonariuszem takiej organizacji.</p>

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251 i 478.

	których Rzeczpospolita Polska jest członkiem i których statuty przewidują zwolnienie od podatku wypłacanych przez nie uposażeń, pod warunkiem posiadania przez podatnika dokumentów stwierdzających, że jest funkcjonariuszem takiej organizacji lub instytucji;"	
art. 1 pkt 2	2) w art. 25 ust. 5a otrzymuje brzmienie: <p style="padding-left: 40px;">„5a. Posiadanie udziału w kapitale innego podmiotu, o którym mowa w ust. 1 i 4, oznacza sytuację, w której dany podmiot bezpośrednio lub pośrednio posiada w kapitale innego podmiotu udział nie mniejszy niż 25%.”;</p>	Zmiana wynikająca z implementacji do polskiego porządku prawnego postanowień Kodeksu postępowania w zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi w Unii Europejskiej oraz wytycznych OECD w zakresie dokumentacji, dalej: „ Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE ”. Ust. 5a – zmiana polega na zwiększeniu progu powiązań kapitałowych z 5% do 25%, tak aby powiązania nie dotyczyły tzw. inwestycji portfelowych. Należy zauważyć, iż poziom powiązań 25% jest wykorzystywany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie przepisów dotyczących problematyki tzw. cienkiej kapitalizacji między podmiotami powiązanymi oraz regulacji dotyczących tzw. kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC).
art. 1 pkt 3 lit. a	3) w art. 25a: <p>a) ust. 1 otrzymuje brzmienie: „1. Podatnicy:</p> <p>1) prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej, którzy w roku podatkowym oraz w roku poprzedzającym rok podatkowy</p>	Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE. W zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi, państwa członkowskie UE przyjęły zobowiązanie polityczne do wdrażania wspólnego podejścia w zakresie wymogów związanych z tą dokumentacją. Propozycja takiego wspólnego podejścia znalazła wyraz w Kodeksie postępowania w zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi w Unii Europejskiej (<i>dalej: Kodeks postępowania</i>), który został ogłoszony w Rezolucji Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich

	<p>prowadzą i prowadzili księgi rachunkowe:</p> <p>a) dokonujący w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 25 ust. 1 i 4, mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty), lub</p> <p>b) ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 25 ust. 1 i 4, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty)</p> <p>- których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 000 000 euro lub</p> <p>2) dokonujący, bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności wynikających z transakcji lub innego zdarzenia, o którym mowa w pkt 1 lit. b, na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub</p>	<p>zebranych w Radzie (Dz. U. UE C z dnia 27 czerwca 2006r.). W preambule Rezolucji, stwierdzono, iż dokumentacja cen transakcyjnych w Unii Europejskiej musi być postrzegana w ramach Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) dotyczących Cen Transakcyjnych (we wrześniu 2014 r. OECD opublikowało nowe wytyczne w zakresie dokumentacji). Postanowienia Kodeksu postępowania zostały wypracowane podczas spotkań powołanego przez Komisję Europejską Wspólnego Forum UE ds. cen transferowych (które także monitoruje ich wdrażanie w UE).</p> <p>Pkt - 1 Zmiana polega na nowym zdefiniowaniu zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej. Celem niniejszej regulacji jest wyłączenie z obowiązku sporządzania dokumentacji podatników prowadzących działalność w skali mikro, tj. o przychodach albo kosztach do 2 mln euro. Podatnicy objęci zakresem podmiotowym są obowiązani do dokumentowania transakcji dokonywanych z jednym lub z wieloma podmiotami powiązаныmi, a także innych zdarzeń ujętych w księgach rachunkowych, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotem lub podmiotami z nimi powiązаныmi. Obowiązek sporządzania dokumentacji spoczywa na podatnikach prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działą specjalne produkcji rolnej, którzy w roku podatkowym prowadzą i prowadzili w roku poprzedzającym rok podatkowy księgi rachunkowe oraz przekroczyli w roku poprzedzającym rok podatkowy ustawowo określone progi wartości przychodów lub kosztów w ustalone na podstawie przepisów o rachunkowości (obejmujących również międzynarodowe standardy rachunkowości). Mianowicie, podatnicy będą mieli obowiązek sporządzania dokumentacji, jeżeli przychody lub koszty przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 mln euro. Dokumentacja podatkowa będzie obejmowała transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz zdarzenia ujęte w księgach</p>
--	---	--

	<p>zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza równowartość 20 000 euro, lub</p> <p>3) zawierający z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową:</p> <p>a) umowę spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro lub</p> <p>b) umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym</p>	<p>rachunkowych w zakresie, w jakim wpływają w istotny sposób na dochód (stratę) podatnika.</p> <p>Pkt - 2 Zmiana ma charakter dostosowujący i dotyczy obowiązku sporządzania dokumentacji w sytuacji dokonywania transakcji lub innych zdarzeń z podmiotami w tzw. rajach podatkowych. Podatnik sporządza dokumentację transakcji lub zdarzeń w związku z którymi zapłata należności wynikająca z takiej transakcji dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Zatem, w powyższym przypadku nie będzie miało zastosowania ograniczenie obowiązku informacyjnego dotyczącego transakcji lub zdarzeń objętych decyzją w sprawie porozumienia, o której mowa w art. 20i Ordynacji podatkowej w okresie jej obowiązywania. Obowiązek ten powstaje jeżeli w roku podatkowym dokonano zapłaty należności, w kwocie przekraczającej 20 000 euro lub jeżeli zapłata była w formie innego świadczenia, niż pieniężne, równowartość tego świadczenia przekracza 20 000 euro.</p> <p>Pkt - 3 Zmiana ma charakter dostosowujący i dotyczy obowiązku sporządzania dokumentacji w sytuacji zawierania umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze, z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych, jeśli odpowiednio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wartość wniesionych przez wspólników wkładów, • wartość wspólnego przedsięwzięcia lub przedmiotu umowy o podobnym charakterze, określona w umowie lub przewidywana na dzień zawarcia umowy (gdy wartość taka nie została określona w umowie), <p>przekracza równowartość 20 000 euro.</p>
--	---	--

	<p>charakterze, w których wartość określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia, przekracza równowartość 20 000 euro</p> <p>- są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej tych transakcji lub innych zdarzeń, zwanej dalej „dokumentacją podatkową”.”,</p>	
<p>art. 1 pkt 3 lit. b</p>	<p>b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a-1f w brzmieniu:</p> <p>„1a. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej również za rok podatkowy następujący po roku podatkowym, za który byli obowiązani sporządzić dokumentację podatkową, bez względu na wysokość osiągniętych, w roku podatkowym, za który byli obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej,</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowane zmiany odnoszą się do propozycji nowego zdefiniowania zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej i zasadniczo stanowią doprecyzowanie proponowanego art. 25a ust. 1.</p> <p>Ust. 1a – Zmiana ta polega na wprowadzeniu obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej także w roku następującym po roku, za który podatnicy, wskazani w ust. 1 pkt 1, byli obowiązani sporządzić dokumentację. Obowiązek sporządzania dokumentacji, w roku następnym powstaje bez względu na wysokość osiągniętych przychodów lub poniesionych przez podatnika kosztów, w roku za który był zobowiązany do sporządzenia dokumentacji stosownie do ust.</p>

	<p>przychodów lub poniesionych kosztów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości.</p> <p>1b. Podatnicy rozpoczynający prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, prowadzący w roku podatkowym księgi rachunkowe i dokonujący w roku podatkowym transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej w roku rozpoczęcia prowadzenia tej działalności lub działów specjalnych produkcji rolnej, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro. Za podatnika rozpoczynającego prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej uważa się podatnika, który nie prowadził pozarolniczej działalności</p>	<p>1.</p> <p>Ust. 1b – Zmiana polegająca na wprowadzeniu obowiązku sporządzania dokumentacji, w przypadku podatników rozpoczynających prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej. W przypadku przekroczenia w roku podatkowym limitu przychodów lub kosztów określonych w ust. 1 obowiązek dokumentacyjny powstaje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro. Dodatkowo, zdefiniowano, iż za podatnika rozpoczynającego prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej uważa się podatnika, który nie prowadził pozarolniczej działalności lub działów specjalnych produkcji rolnej w roku poprzedzającym rok rozpoczęcia działalności lub działów specjalnych produkcji rolnej.</p> <p>Ust. 1c – Zmiana polega na zdefiniowaniu pojęcia transakcji lub innych zdarzeń mających istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika. Zdefiniowania dokonano poprzez odniesienie wartości transakcji do wielkości przychodów. Za istotne transakcje lub zdarzenia uznaje się transakcje lub zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z uwzględnieniem limitów ustalonych dla poszczególnych progów przychodów, wskazanych w przepisach.</p> <p>Ust. 1d – Zmiana polega na zdefiniowaniu pojęcia transakcji lub zdarzeń mających istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika w sytuacji zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną oraz umowy wspólnego przedsięwzięcia i lub innej umowy o podobnym charakterze.</p> <p>Ust. 1e-f – Zmiana polega na dodaniu nowego przepisu dotyczącego obowiązku dokumentacyjnego w przypadku podatników</p>
--	--	--

	<p>gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej w roku poprzedzającym rok rozpoczęcia pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej.</p> <p>1c. Za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z tym że w przypadku podatników, których przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, w roku poprzedzającym rok podatkowy przekroczyły równowartość:</p> <p>1) 2 000 000 euro, lecz nie więcej niż równowartość 20 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość przekracza w roku podatkowym kwotę stanowiącą równowartość kwoty 50 000 euro</p>	<p>uzyskujących przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną. Przepis ustanawia odrębne progi powstania obowiązku sporządzania dokumentacji. Mianowicie, obowiązek powstanie, jeśli spółka niebędąca osobą prawną prowadzi księgi rachunkowe oraz przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości ujęte w księgach rachunkowych prowadzonych przez tę spółkę przekroczą równowartość 2 mln euro. Wtedy, obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej będzie każdy podatnik, będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną. Jednocześnie, przepis ust. 1f przewiduje możliwość przeniesienia obowiązku sporządzania dokumentacji na jednego ze wspólników mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Tym niemniej, odpowiedzialność z tytułu niesporządzenia dokumentacji spoczywa na wszystkich wspólnikach.</p>
--	---	---

	<p>powiększoną o 5 000 euro za każdy 1 000 000 euro przychodu powyżej 2 000 000 euro;</p> <p>2) 20 000 000 euro, lecz nie więcej niż równowartość 100 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość przekracza w roku podatkowym kwotę stanowiącą równowartość kwoty 140 000 euro powiększoną o 45 000 euro za każde 10 000 000 euro przychodu powyżej 20 000 000 euro;</p> <p>3) 100 000 000 euro - za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość w roku podatkowym przekracza kwotę stanowiącą równowartość kwoty 500 000 euro.</p> <p>1d. Za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty)</p>	
--	--	--

podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się również zawartą w roku podatkowym:

1) umowę spółki niebędącej osobą prawną, w której łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 000 euro lub

2) umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w których wartość określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia, przekracza równowartość 50 000 euro.

1e. W przypadku prowadzenia przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej w formie spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli spółka niebędąca osobą prawną dokonuje transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, spełnienie warunku prowadzenia ksiąg rachunkowych i limit przychodów lub

	<p>kosztów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, ustala się dla tej spółki.</p> <p>1f. W przypadku, o którym mowa w ust. 1e, dokumentacja podatkowa może zostać sporządzona przez wyznaczonego wspólnika mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wyznaczenie wspólnika na podstawie zdania pierwszego nie zwalnia pozostałych wspólników z odpowiedzialności za nieprzedłożenie wymaganej dokumentacji podatkowej.”,</p>	
art. 1 pkt 3 lit. c	c) uchyla się ust. 2 i 2a,	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w związku z nowym zdefiniowaniem zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej na potrzeby cen transferowych.</p>
art. 1 pkt 3 lit. d	<p>d) po ust. 2a dodaje się ust. 2b-2g w brzmieniu:</p> <p>„2b. Dokumentacja podatkowa obejmuje:</p> <p>1) opis transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, w tym umów</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Ust. 2b – Zmiana polega na dodaniu nowego przepisu, w którym kompleksowo uregulowano zakres dokumentacji sporządzanej przez podatnika (tzw. <i>local file</i>). Dokumentacja powinna zawierać opis podatnika, zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji podatkowej,</p>

	<p>zarządzania płynnością, umów o podziale kosztów, dokonywanych pomiędzy podatnikiem, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółką niebędącą osobą prawną, i podmiotami z nimi powiązanymi, zawierający:</p> <p>a) wskazanie rodzaju i przedmiotu tych transakcji lub innych zdarzeń,</p> <p>b) dane finansowe, w tym przepływy pieniężne dotyczące tych transakcji lub innych zdarzeń,</p> <p>c) identyfikację podmiotów powiązanych dokonujących tych transakcji lub innych zdarzeń,</p> <p>d) opis przebiegu tych transakcji lub innych zdarzeń, w tym funkcji wykonywanych przez podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółkę niebędącą osobą prawną, i podmioty z nimi powiązane, angażowanych przez nich aktywów bilansowych i pozabilansowych, kapitału ludzkiego oraz ponoszonych ryzyk,</p>	<p>opis transakcji dokonywanych między podatnikiem i podmiotami z nim powiązanymi oraz innych zdarzeń, których warunki ustalono (lub zostały narzucone) z podmiotami powiązanymi, a także informacje finansowe podatnika, uzupełnione informacjami ze sprawozdania finansowego tego podatnika po jego zatwierdzeniu, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z przepisów o rachunkowości państwa właściwego dla podmiotu sporządzającego sprawozdanie finansowe, pozwalającymi na porównanie danych ze sprawozdań finansowych z rozliczeniami podatkowymi w zakresie cen transferowych.</p> <p>Wskazane trzy główne elementy dokumentacji, zostały uzupełnione przepisami szczegółowymi określającymi zakres informacji lub dokumentów niezbędnych do przedstawienia, tak by wypełnić obowiązek dokumentacyjny w poszczególnych jego częściach. W szczególności, podatnik obowiązany jest do wskazania rodzaju i przedmiotu transakcji oraz innych zdarzeń z podmiotami powiązanymi (ust. 2b pkt 1 lit. a). Najczęstszym sposobem wchodzenia w relacje z podmiotem powiązaniem są transakcje zawierane pomiędzy tymi podmiotami. Tym niemniej, wobec różnorodności rzeczywistości gospodarczej, pomiędzy podmiotami powiązanymi zachodzą różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze, których warunki mają wpływ na wysokość deklarowanego dochodu (straty) do opodatkowania. Przedmiotem dokumentacji objęte są zdarzenia wszelkiego rodzaju, bez konieczności dowodzenia czy stosunki pomiędzy podmiotami powiązanymi miały charakter transakcji, czy też innego zdarzenia ujętego w księgach rachunkowych. Wśród takich transakcji lub zdarzeń, ustawodawca wyszczególnił kilka, a mianowicie umowy zarządzania płynnością, umowy o podziale kosztów.</p> <p>Dokumentacja podatkowa, w części dotyczącej opisu podatnika lub spółki niebędącej osobą prawną, powinna zawierać również opis przeprowadzonych przeniesień pomiędzy podmiotami powiązanymi</p>
--	--	--

	<p>e) wskazanie metody i sposobu kalkulacji dochodu (straty) podatnika wraz z uzasadnieniem ich wyboru, w tym algorytmu kalkulacji rozliczeń dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń oraz sposobu wyliczenia wartości rozliczeń wpływających na dochód (stratę) podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – również pozostałych współników spółki niebędącej osobą prawną;</p> <p>2) w przypadku podatników:</p> <p>a) których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 10 000 000 euro albo</p> <p>b) prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub</p>	<p>istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika (czyli tzw. restrukturyzacji działalności pomiędzy podmiotami powiązanymi). Podmioty powiązane ustalają (lub narzucają) pomiędzy sobą warunki wykonywania pomiędzy sobą określonych funkcji, angażowanie aktywów oraz ponoszenie w związku z tym ryzyk. Warunki te mogą być zmieniane pomiędzy podmiotami powiązanymi w związku z przenoszeniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub ryzyk. W tym kontekście, pojęcie przeniesienia jest zwyczajowo stosowane w literaturze, jak i w orzecznictwie. Jednocześnie, zmiany zaproponowane w ust. 2b polegają na wprowadzeniu zróżnicowania obowiązku dokumentacyjnego proporcjonalnie do ryzyka zniżenia dochodów do opodatkowania przez podmioty powiązane. Zmiana obejmuje bowiem rozszerzenie obowiązku sporządzania dokumentacji na poziomie lokalnym o tzw. analizę danych podmiotów niezależnych (analiza danych porównawczych), która dotyczyć będzie podatników osiągających przychody lub koszty powyżej 10 mln euro w roku poprzednim oraz przychodów lub kosztów osiągniętych przez podatników z udziału w spółce niebędącej osobą prawną powyżej 10 mln euro w roku poprzednim (proponowany przepis art. 25a ust. 2b pkt 2). Zalecane jest aby analiza porównawcza wykorzystywała dane na temat polskich podmiotów, jeżeli dane takie są dostępne. Z kolei, w przypadku braku danych umożliwiających dokonanie analizy porównawczej niezbędne jest przedstawienie przez podatnika opisu zgodności warunków transakcji lub innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązanymi z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty.</p> <p>Ust. 2c – Zmiana polega na dodaniu nowego przepisu dotyczącego rozszerzenia zakresu obowiązku dokumentacyjnego dla podmiotów powiązanych prowadzących działalność w skali dużej i średniej. Obowiązek sporządzenia dokumentacji na poziomie grupy (<i>master file</i>) – dotyczyć będzie podatników prowadzących pozarolniczą</p>
--	--	--

	<p>działy specjalne produkcji rolnej w formie spółki niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w poprzednim roku obrotowym w rozumieniu przepisów o rachunkowości równowartość 10 000 000 euro</p> <p>- poza opisem, o którym mowa w pkt 1, także opis analizy danych podmiotów niezależnych lub danych ustalonych z podmiotem niezależnym, uznanych za porównywalne do warunków ustalonych w transakcjach lub innych zdarzeniach, o których mowa w ust. 1, zwanej dalej „analizą danych porównawczych”, wykorzystanych do kalkulacji rozliczeń, o której mowa w pkt 1 lit. e, wraz z podaniem</p>	<p>działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej za pośrednictwem spółki niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 20 mln euro i która tworzy wraz z podmiotami powiązаныmi grupę kapitałową w rozumieniu przepisów o rachunkowości co najmniej dwóch podmiotów powiązanych. Dokumentacja w tej części zawierać informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi podmiot krajowy. Są to informacje sporządzane na poziomie grupy. W skład tej części dokumentacji, wchodzić informacje dotyczące w szczególności polityki cen transakcyjnych prowadzonej przez grupę, opis wykorzystywanych przez grupę wartości niematerialnych, opis sytuacji finansowej grupy, w tym sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej. Obowiązek informacyjny dotyczy wartości niematerialnych w szerokim tego słowa znaczeniu (w tym tzw. umów o podziale kosztów). W dokumentacji, o której mowa w ust. 2c należy wskazać podmiot powiązany, który sporządza tę część dokumentacji, wraz z podaniem daty składania rocznego zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający. Wtedy podatnik załącza tę część dokumentacji do dokumentacji podstawowej określonej w ust. 2b, w terminie składania rocznego zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający.</p> <p>Ust. 2d – Zmiana polega na dodaniu przepisu ograniczającego obowiązek sporządzania dokumentacji dla podmiotów krajowych, które uzyskały pozytywną decyzję w sprawie porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych, o której mowa w art. 20 i Ordynacji podatkowej. W przypadku transakcji objętych porozumieniem, obowiązek sporządzenia dokumentacji będzie ograniczony do przedstawienia danych finansowych podmiotu krajowego, analizy funkcjonalnej i opisu metody oraz sposobu kalkulacji dochodów wraz z uzasadnieniem ich wyboru.</p> <p>Ust. 2e – Zmiana polega na dodaniu przepisu regulującego</p>
--	---	--

	<p>źródła tych danych; analiza danych porównawczych powinna zawierać dane porównywalne o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli dane są dla podatnika dostępne; w przypadku braku danych do przeprowadzenia analizy danych porównawczych, podatnik załącza do dokumentacji podatkowej opis zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń, ustalonych z podmiotami powiązаныmi, z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty;</p> <p>3) opis danych finansowych podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółki niebędącej osobą prawną, pozwalający na porównanie rozliczeń, o których mowa w pkt 1 lit. e, z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z</p>	<p>termin sporządzenia dokumentacji na poziomie lokalnym (<i>local file</i>). Przepis ten stanowi, iż dokumentacja ta powinna być sporządzana nie później niż do dnia złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. Celem tego przepisu jest zapewnienie, by podatnicy przy sporządzaniu zeznania podatkowego zachowali jednolitość i przejrzystość rozliczeń cen transferowych z informacjami przedstawionymi w dokumentacji podatkowej.</p> <p>Ust. 2f – Zmiana polega na dodaniu przepisu dotyczącego aktualizacji sporządzonej dokumentacji. Podatnik zobowiązany jest do corocznego okresowego przeglądu sporządzonej dokumentacji, jeśli dotyczy ona transakcji lub zdarzeń kontynuowanych, czyli dla których dokumentacja została sporządzona. Ocenie aktualności podlegają wszystkie zawarte w dokumentacji informacje. Natomiast, część dokumentacji dotycząca analizy porównawczej, powinna być aktualizowana nie rzadziej niż co 3 lata, chyba, że warunki ekonomiczne uległy zmianie w stopniu znaczącym wpływającym na analizę.</p> <p>Ust. 2g - Zmiana polega na dodaniu przepisu określającego termin załączenia dokumentacji na poziomie grupy (<i>master file</i>). Dokumentację w tej części należy załączyć do sporządzonej dokumentacji na poziomie lokalnym (<i>local file</i>), w terminie do dnia złożenia zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający dokumentację na poziomie grupy.</p>
--	---	---

	<p>właściwych przepisów o rachunkowości;</p> <p>4) opis podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółki niebędącej osobą prawną, zawierający opis:</p> <p>a) struktury organizacyjnej i struktury zarządczej,</p> <p>b) przedmiotu i zakresu prowadzonej działalności gospodarczej,</p> <p>c) realizowanej strategii gospodarczej, w tym przeprowadzonych w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy przeniesień pomiędzy podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika,</p> <p>d) otoczenia konkurencyjnego;</p> <p>5) dokumenty, w szczególności:</p> <p>a) umowy, porozumienia zawarte pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub inne dokumenty, dotyczące transakcji lub</p>	
--	--	--

innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, dokumentujące zasady przyznanych praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach,

b) porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, dotyczących transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, w szczególności uprzednie porozumienia cenowe.

2c. W przypadku podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej w formie spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli spółka ta tworzy wraz z podmiotami powiązanymi grupę kapitałową w rozumieniu przepisów o rachunkowości co najmniej dwóch podmiotów

powiązanych oraz przychody tej spółki lub jej koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w poprzednim roku obrotowym równowartość 20 000 000 euro - dokumentacja podatkowa powinna również zawierać informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi ta spółka, obejmujące w szczególności:

- 1) wskazanie podmiotu powiązanego, który sporządził informacje o grupie podmiotów powiązanych, wraz z podaniem daty składania przez niego rocznego zeznania podatkowego;
- 2) strukturę organizacyjną grupy podmiotów powiązanych;
- 3) opis zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę;
- 4) opis przedmiotu i zakresu działalności gospodarczej prowadzonej przez grupę;

	<p>5) opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności gospodarczej przez grupę istotnych wartości niematerialnych;</p> <p>6) opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę;</p> <p>7) opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi innych państw, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych.</p> <p>2d. Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku transakcji, objętych decyzją w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej pomiędzy podmiotami powiązanymi, w okresie, którego ta decyzja</p>	
--	---	--

dotyczy, obejmuje informacje, o których mowa w ust. 2b pkt 1 lit. b, d i e.

2e. W przypadku podatników, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, dokumentację podatkową w zakresie elementów wymienionych w ust. 2b sporządza się nie później niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego za rok podatkowy.

2f. Dokumentacja podatkowa dotycząca kontynuowanych w kolejnym roku podatkowym transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, podlega okresowemu przeglądowi i aktualizacji, nie rzadziej niż raz na rok podatkowy, przed dniem upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego za kolejne lata, w zakresie zawartych w niej informacji, z wyjątkiem dokumentacji obejmującej elementy wymienione w ust. 2b pkt 2, która w tym zakresie powinna być aktualizowana nie rzadziej niż co 3 lata,

	<p>chyba że zmiana warunków ekonomicznych w stopniu znacznie wpływającym na analizę danych porównawczych uzasadnia dokonanie przeglądu w roku zaistnienia tej zmiany.</p> <p>2g. Informacje, o których mowa w ust. 2c, dołącza się do dokumentacji podatkowej w terminie do dnia złożenia rocznego zeznania podatkowego, o którym mowa w ust. 2c pkt 1.”,</p>	
art. 1 pkt 3 lit. e	e) uchyla się ust. 3 i 3a,	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w związku z nowym zdefiniowaniem zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej na potrzeby cen transferowych.</p>
art. 1 pkt 3 lit. f	<p>f) po ust. 3c dodaje się ust. 3d w brzmieniu:</p> <p>„3d. Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku podatników, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, nie ma zastosowania do transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowany przepis wpisuje się w system zwolnień z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej na potrzeby cen transferowych. Zgodnie z projektowanymi przepisami, obowiązek ten nie będzie występował w przypadku transakcji w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.</p>

	lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.”,	
art. 1 pkt 3 lit. g	<p>g) ust. 4 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„4. Na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, są obowiązani do przedłożenia dokumentacji podatkowej w terminie 7 dni od dnia doręczenia tego żądania.”,</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w zakresie przepisów zobowiązujących podatnika do przedłożenia dokumentacji. Termin na przedłożenie dokumentacji nie ulega zmianie. Podatnicy zobowiązani są do przedłożenia dokumentacji w ciągu 7 dni.</p>
art. 1 pkt 3 lit. h	<p>h) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:</p> <p>„4a. Organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej może wystąpić do podatnika z żądaniem sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej dla transakcji lub innych zdarzeń, których wartość nie przekracza limitów określonych w ust. 1c lub 1d, w przypadku zaistnienia okoliczności wskazujących na prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w zakresie przepisów zobowiązujących podatnika do przedłożenia dokumentacji.</p> <p>Ust. 4a – Zmiana wprowadza upoważnienie, zgodnie z którym organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej będą miały uprawnienia żądania dokumentacji w zakresie transakcji lub zdarzeń nie spełniających limitów określonych w definicji istotności tych transakcji i zdarzeń, jeżeli z okoliczności sprawy wynika prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości celem uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji tych transakcji lub zdarzeń. W żądaniu przedłożenia dokumentacji organy powinny przedstawić uzasadnienie dotyczące okoliczności świadczących o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub zdarzenia. W takim przypadku podatnicy zobowiązani są do przedłożenia dokumentacji w ciągu 30 dni.</p>

	<p>w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej. Podatnik jest obowiązany do sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia takiego żądania. Żądanie powinno wskazywać okoliczności świadczące o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub innych zdarzeń.”,</p>	
art. 1 pkt 3 lit. i	<p>i) ust. 5 otrzymuje brzmienie: „5. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 1, 1b-1d, 2b i 2c, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, którego dotyczy dokumentacja podatkowa.”,</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE. Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w zakresie kursu walutowego do przeliczenia limitów określonych w przepisach.</p>
art. 1 pkt 3 lit. j	<p>j) dodaje się ust. 7 i 8 w brzmieniu: „7. Podatnicy, o których mowa w ust.</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE. Proponowana zmiana dotyczy: Ust. 7 - Zmiana polega na dodaniu przepisu nakładającego</p>

	<p>1, 1b, 5a i 5b, są obowiązani składać urzędom skarbowym oświadczenie o sporządzeniu kompletnej dokumentacji podatkowej, do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy, z tym że oświadczenie to nie obejmuje informacji, o których mowa w ust. 2c. W przypadku podatników, o których mowa w ust. 5a, oświadczenie może podpisać osoba upoważniona do reprezentowania zakładu zagranicznego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy opis elementów i informacji wymienionych w ust. 2b i 2c, w celu ułatwienia podatnikom sporządzenia poprawnej dokumentacji podatkowej, w szczególności uwzględniając wytyczne Organizacji Współpracy</p>	<p>obowiązek pisemnego oświadczenia przez członka zarządu o kompletności dokumentacji podatkowej. Zagadnienia dotyczące polityki cen transakcyjnych dotyczą szeregu zagadnień z rachunkowości zarządczej, decyzji strategicznych grupy. Dlatego wiarygodne potwierdzenie kompletności sporządzonej dokumentacji podatkowej możliwe jest wyłącznie z poziomu zarządu podmiotu krajowego.</p> <p>Ust. 8 – Zmiana dotyczy dodania delegacji do wydania rozporządzenia zawierającego uszczegółwienie elementów stanowiących dokumentację podatkową, wymienionych w ust. 2b i 2c.</p>
--	--	---

	Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w zakresie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych.”;	
art. 1 pkt 6	6) w art. 30d ust. 1 otrzymuje brzmienie: <p>„1. Jeżeli organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określi, na podstawie art. 25, dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji lub ujęciem innych zdarzeń, o których mowa w art. 25a, a podatnik nie przedłoży tym organom wymaganej przez te przepisy dokumentacji podatkowej – różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez te organy opodatkowuje się stawką 50%.”;</p>	Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE. Ust. 1 – proponowana zmiana ust. 1 ma charakter dostosowujący związany z wprowadzeniem zmian w art. 25a, w zakresie obowiązku dokumentacyjnego oraz ujednolicający siatkę pojęciową ustawy.
art. 1 pkt 10	10) w art. 45 dodaje się ust. 9-11 w brzmieniu: <p>„9. Podatnicy obowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej, jeżeli ich przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w roku</p>	Ust. 9 – Zmiana polega na wprowadzeniu obowiązku załączania do zeznania podatkowego, uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Obowiązek ten zostanie założony na podatników, którzy są zobowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązany, jak i w przypadku dokonywania płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. raju podatkowego. Dodatkowym warunkiem

	<p>podatkowym równowartość 10 000 000 euro, dołączają do rocznego zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.</p> <p>10. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 9, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszанym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który jest składane sprawozdanie, o którym mowa w ust. 9.</p> <p>11. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór uproszczonego sprawozdania, o którym</p>	<p>zobowiązania podatników do załączania sprawozdania jest przekroczenie w danym roku podatkowym przychodów lub kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości o równowartości 10 mln euro. Próg 10 mln euro został ustalony tak, aby nie obejmować tym obowiązkiem przedsiębiorstwa prowadzące działalność w małej skali, lecz tylko w skali średniej i dużej.</p> <p>Rozwiązanie to ma na celu usprawnienie działania administracji skarbowej, w zakresie analizy ryzyka zaniżania dochodów do opodatkowania przez podmioty powiązane lub podmioty dokonujące zapłaty należności do tzw. rajów podatkowych. W efekcie dokonanej analizy możliwe będzie ograniczenie wszczynania kontroli podatkowych u podatników, u których nie występuje istotne ryzyko zaniżenia dochodu do opodatkowania.</p> <p>Ust. 10 – Zmiana dotyczy wprowadzenia przepisów określających dzień przeliczenia kursu walutowego dla progu określonego w euro w ust. 9.</p> <p>Ust. 11 – Zmiana dotyczy delegacji do wydania rozporządzenia dotyczącego wzoru sprawozdania, o którym mowa w ust. 9. Delegacja określa cel sporządzania sprawozdania, a mianowicie analizę warunków ustalonych lub narzuconych pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w relacjach z podmiotem w tzw. rajach podatkowych. Wzór sprawozdania powinien pozwalać na określenie podmiotów powiązanych, rodzaju powiązań z tym podmiotem, rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.</p>
--	--	---

	<p>mowa w ust. 9, uwzględniając w szczególności informacje dotyczące podmiotów powiązanych, rodzaju powiązań z tymi podmiotami, rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń, zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową – w celu ułatwienia podatnikom poprawnego sporządzenia tego sprawozdania.”.</p>	
<p>art. 2 pkt 1 lit. a</p>	<p>Art. 2. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:</p> <p>1) w art. 9a:</p> <p style="padding-left: 20px;">a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„1. Podatnicy:</p> <p style="padding-left: 20px;">1) których przychody lub koszty, w</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>W zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi, państwa członkowskie UE przyjęły zobowiązanie polityczne do wdrażania wspólnego podejścia w zakresie wymogów związanych z tą dokumentacją. Propozycja takiego wspólnego podejścia znalazła wyraz w Kodeksie postępowania w zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi w Unii Europejskiej (<i>dalej: Kodeks postępowania</i>), który został ogłoszony w Rezolucji Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie (Dz. U. UE C z dnia 27 czerwca 2006r.). W</p>

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73 i 211.

	<p>rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 000 000 euro:</p> <p>a) dokonujący w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4, mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty), lub</p> <p>b) ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty)</p> <p>- lub</p> <p>2) dokonujący, bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności wynikających z transakcji lub innego zdarzenia, o którym mowa w pkt 1 lit. b, na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli łączna kwota (lub jej równowartość)</p>	<p>preambule Rezolucji, stwierdzono, iż dokumentacja cen transakcyjnych w Unii Europejskiej musi być postrzegana w ramach Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) dotyczących Cen Transakcyjnych (we wrześniu 2014 r. OECD opublikowało nowe wytyczne w zakresie dokumentacji). Postanowienia Kodeksu postępowania zostały wypracowane podczas spotkań powołanego przez Komisję Europejską Wspólnego Forum UE ds. cen transferowych (które także monitoruje ich wdrażanie w UE).</p> <p>Pkt - 1 Zmiana polega na nowym zdefiniowaniu zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej. Celem niniejszej regulacji jest wyłączenie z obowiązku sporządzania dokumentacji podatników prowadzących działalność w skali mikro, tj. o przychodach do 2 mln euro. Podatnicy objęci zakresem podmiotowym są obowiązani do dokumentowania transakcji dokonywanych z jednym lub z wieloma podmiotami powiązаныmi, a także innych zdarzeń ujętych w księgach rachunkowych, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotem lub podmiotami z nimi powiązаныmi. Obowiązek sporządzania dokumentacji spoczywa na podatnikach prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działą specjalne produkcji rolnej, którzy w roku podatkowym prowadzą i prowadzili w roku poprzedzającym rok podatkowy księgi rachunkowe oraz przekroczyli w roku poprzedzającym rok podatkowy ustawowo określone progi wartości przychodów lub kosztów w ustalone na podstawie przepisów o rachunkowości (obejmujących również międzynarodowe standardy rachunkowości). Mianowicie, podatnicy będą mieli obowiązek sporządzania dokumentacji, jeżeli przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 mln euro. Dokumentacja podatkowa będzie obejmowała transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz zdarzenia ujęte w księgach rachunkowych w zakresie w jakim</p>
--	---	--

	<p>wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza równowartość 20 000 euro, lub</p> <p>3) zawierający z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową:</p> <p>a) umowę spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro lub</p> <p>b) umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w których wartość określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia, przekracza równowartość 20 000 euro</p> <p>- są obowiązani do sporządzenia dokumentacji</p>	<p>wpływają w istotny sposób na dochód (stratę) podatnika.</p> <p>Pkt - 2 Zmiana ma charakter dostosowujący i dotyczy obowiązku sporządzania dokumentacji w sytuacji dokonywania transakcji lub innych zdarzeń z podmiotami w tzw. rajach podatkowych. Podatnik sporządza dokumentację transakcji lub zdarzeń w związku z którymi zapłata należności wynikająca z takiej transakcji dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Zatem, w powyższym przypadku nie będzie miało zastosowania ograniczenie obowiązku informacyjnego dotyczącego transakcji lub zdarzeń objętych decyzją w sprawie porozumienia, o której mowa w art. 20i Ordynacji podatkowej w okresie jej obowiązywania.</p> <p>Obowiązek ten powstaje jeżeli w roku podatkowym dokonano zapłaty należności, w kwocie przekraczającej 20 000 euro lub jeżeli zapłata była w formie innego świadczenia, niż pieniężne, równowartość tego świadczenia przekracza 20 000 euro.</p> <p>Pkt – 3 Zmiana ma charakter dostosowujący i dotyczy obowiązku sporządzania dokumentacji w sytuacji zawierania umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze, z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych, jeśli odpowiednio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wartość wniesionych przez wspólników wkładów, • wartość wspólnego przedsięwzięcia lub przedmiotu umowy o podobnym charakterze, określona w umowie lub przewidywana na dzień zawarcia umowy (gdy wartość taka nie została określona w umowie), <p>przekracza równowartość 20 000 euro.</p>
--	---	--

	<p>podatkowej tych transakcji lub innych zdarzeń, zwanej dalej „dokumentacją podatkową”.”,</p>	
<p>art. 2 pkt 1 lit. b</p>	<p>b) po ust. 1 dodaje się ust.1a-1f w brzmieniu:</p> <p>„1a. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej również za rok podatkowy następujący po roku podatkowym, za który byli obowiązani sporządzić dokumentację podatkową, bez względu na wysokość osiągniętych, w roku podatkowym, za który byli obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej, przychodów lub poniesionych kosztów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości.</p> <p>1b. W przypadku podatników rozpoczynających działalność, dokonujących w roku podatkowym transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w roku rozpoczęcia prowadzenia tej działalności, powstaje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty, w rozumieniu</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowane zmiany odnoszą się do propozycji nowego zdefiniowania zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej i zasadniczo stanowią doprecyzowanie proponowanego art. 9a ust. 1.</p> <p>Ust. 1a – Zmiana ta polega na wprowadzeniu obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej także w roku następującym po roku, za który podatnicy byli obowiązani sporządzić dokumentację, bez względu na wysokość przychodów i kosztów w tym następnym roku.</p> <p>Ust. 1b – Zmiana polegająca na wprowadzeniu obowiązku sporządzania dokumentacji, w przypadku podatników rozpoczynających działalność. W przypadku przekroczenia w roku podatkowym limitu przychodów lub kosztów określonych w ust. 1 obowiązek dokumentacyjny powstaje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro. Dodatkowo, zdefiniowano, jakiego podatnika uważa się za rozpoczynającego działalność.</p> <p>Ust. 1c – Zmiana polega na zdefiniowaniu pojęcia transakcji lub innych zdarzeń mających istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika. Zdefiniowania dokonano poprzez odniesienie wartości transakcji do wielkości przychodów. Za istotne transakcje lub zdarzenia uznaje się transakcje lub zdarzenia jednego rodzaju, których</p>

	<p>przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro. Za podatników rozpoczynających działalność nie uważa się podatników, którzy zostali utworzeni:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, albo 2) w wyniku przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną, albo 3) przez osoby fizyczne, które wniosły na poczet kapitału nowo utworzonego podmiotu uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro; wartość tych składników oblicza się stosując odpowiednio art. 14. <p>1c. Za transakcje lub inne zdarzenia mające</p>	<p>łącna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z uwzględnieniem limitów ustalonych dla poszczególnych progów przychodów, wskazanych w przepisie.</p> <p>Ust. 1d – Zmiana polega na zdefiniowaniu pojęcia transakcji lub zdarzeń mających istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika w sytuacji zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną oraz umowy wspólnego przedsięwzięcia i lub innej umowy o podobnym charakterze.</p> <p>Ust. 1e-f – Zmiana polega na dodaniu nowego przepisu dotyczącego obowiązku dokumentacyjnego w przypadku podatników uzyskujących przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną.. Przepis ustanawia odrębne progi powstania obowiązku sporządzania dokumentacji. Mianowicie, obowiązek powstanie, jeśli spółka niebędąca osobą prawną prowadzi księgi rachunkowe oraz przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości ujęte w księgach rachunkowych prowadzonych przez tę spółkę przekroczą równowartość 2 mln euro. Wtedy, obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej będzie każdy podatek, będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną. Jednocześnie, przepis ust. 1f przewiduje możliwość przeniesienia obowiązku sporządzania dokumentacji na jednego ze wspólników mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Tym niemniej, odpowiedzialność z tytułu niesporządzenia dokumentacji spoczywa na wszystkich wspólnikach.</p>
--	---	---

istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro, z tym że w przypadku podatników, których przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, w roku poprzedzającym rok podatkowy przekroczyły równowartość:

1) 2 000 000 euro, lecz nie więcej niż równowartość 20 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość przekracza w roku podatkowym kwotę stanowiącą równowartość kwoty 50 000 euro powiększoną o 5 000 euro za każdy 1 000 000 euro przychodu powyżej 2 000 000 euro;

2) 20 000 000 euro, lecz nie więcej niż równowartość 100 000 000 euro – za takie

	<p>transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość przekracza w roku podatkowym kwotę stanowiącą równowartość kwoty 140 000 euro powiększoną o 45 000 euro za każde 10 000 000 euro przychodu powyżej 20 000 000 euro;</p> <p>3) 100 000 000 euro – za takie transakcje lub inne zdarzenia uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość w roku podatkowym przekracza kwotę stanowiącą równowartość kwoty 500 000 euro.</p> <p>1d. Za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się również zawartą w roku podatkowym:</p> <p>1) umowę spółki niebędącej osobą prawną, w której łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość</p>	
--	--	--

	<p>50 000 euro lub</p> <p>2) umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w których wartość określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia, przekracza równowartość 50 000 euro.</p> <p>1e. W przypadku podatników uzyskujących przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, jeżeli spółka niebędąca osobą prawną dokonuje transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, spełnienie warunku prowadzenia ksiąg rachunkowych i limit przychodów lub kosztów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, ustala się dla tej spółki.</p> <p>1f. W przypadku, o którym mowa w ust. 1e, dokumentacja podatkowa może zostać sporządzona przez wyznaczonego wspólnika mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.</p>	
--	---	--

	Wyznaczenie współnika na podstawie zdania pierwszego nie zwalnia pozostałych współników z odpowiedzialności za nieprzedłożenie wymaganej dokumentacji podatkowej.”,	
art. 2 pkt 1 lit. c	c) uchyla się ust. 2 i 2a,	Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE. Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w związku z nowym zdefiniowaniem zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej na potrzeby cen transferowych.
art. 2 pkt 1 lit. d	d) po ust. 2a dodaje się ust. 2b-2g w brzmieniu: „2b. Dokumentacja podatkowa obejmuje: 1) opis transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, w tym umów zarządzania płynnością, umów o podziale kosztów, dokonywanych pomiędzy podatnikiem, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółką niebędącą osobą prawną, i podmiotami z nimi powiązanymi, zawierający: a) wskazanie rodzaju i przedmiotu tych transakcji lub innych zdarzeń,	Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE. Ust. 2b – Zmiana polega na dodaniu nowego przepisu, w którym kompleksowo uregulowano zakres dokumentacji sporządzanej przez podatnika (tzw. <i>local file</i>). Dokumentacja powinna zawierać opis podatnika, zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji podatkowej, opis transakcji dokonywanych między podatnikiem i podmiotami z nim powiązanymi oraz innych zdarzeń, których warunki ustalono (lub zostały narzucone) z podmiotami powiązanymi, a także informacje finansowe podatnika, uzupełnione informacjami ze sprawozdania finansowego tego podatnika po jego zatwierdzeniu, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z przepisów o rachunkowości państwa właściwego dla podmiotu sporządzającego sprawozdanie finansowe, pozwalającymi na porównanie danych ze sprawozdań finansowych z rozliczeniami podatkowymi w zakresie cen transferowych. Wskazane trzy główne elementy dokumentacji, zostały

	<p>b) dane finansowe, w tym przepływy pieniężne dotyczące tych transakcji lub innych zdarzeń,</p> <p>c) identyfikację podmiotów powiązanych dokonujących tych transakcji lub innych zdarzeń,</p> <p>d) opis przebiegu tych transakcji lub innych zdarzeń, w tym funkcji wykonywanych przez podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółkę niebędącą osobą prawną, i podmioty z nimi powiązane, angażowanych przez nich aktywów bilansowych i pozabilansowych, kapitału ludzkiego oraz ponoszonych ryzyk,</p> <p>e) wskazanie metody i sposobu kalkulacji dochodu (straty) podatnika wraz z uzasadnieniem ich wyboru, w tym algorytmu kalkulacji rozliczeń dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń oraz sposobu wyliczenia wartości rozliczeń wpływających na dochód (stratę) podatnika,</p>	<p>uzupełnione przepisami szczegółowymi określającymi zakres informacji lub dokumentów niezbędnych do przedstawienia, tak by wypełnić obowiązek dokumentacyjny w poszczególnych jego częściach. W szczególności, podatnik obowiązany jest do wskazania rodzaju i przedmiotu transakcji oraz innych zdarzeń z podmiotami powiązаныmi (ust. 2b pkt 1 lit. a). Najczęstszym sposobem wchodzenia w relacje z podmiotem powiązany są transakcje zawierane pomiędzy tymi podmiotami. Tym niemniej, wobec różnorodności rzeczywistości gospodarczej, pomiędzy podmiotami powiązаныmi zachodzą różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze, których warunki mają wpływ na wysokość deklarowanego dochodu (straty) do opodatkowania. Przedmiotem dokumentacji objęte są zdarzenia wszelkiego rodzaju, bez konieczności dowodzenia czy stosunki pomiędzy podmiotami powiązаныmi miały charakter transakcji, czy też innego zdarzenia ujętego w księgach rachunkowych. Wśród takich transakcji lub zdarzeń, ustawodawca wyszczególnił kilka, a mianowicie umowy zarządzania płynnością, umowy o podziale kosztów.</p> <p>Dokumentacja podatkowa, w części dotyczącej opisu podatnika lub spółki niebędącej osobą prawną, powinna zawierać również opis przeprowadzonych przeniesień pomiędzy podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika (czyli tzw. restrukturyzacji działalności pomiędzy podmiotami powiązаныmi). Podmioty powiązane ustalają (lub narzucają) pomiędzy sobą warunki wykonywania pomiędzy sobą określonych funkcji, angażowanie aktywów oraz ponoszenie w związku z tym ryzyk. Warunki te mogą być zmieniane pomiędzy podmiotami powiązаныmi w związku z przenoszeniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub ryzyk. W tym kontekście, pojęcie przeniesienia jest zwyczajowo stosowane w literaturze, jak i w orzecznictwie. Jednocześnie, zmiany zaproponowane w ust. 2b polegają na wprowadzeniu zróżnicowania</p>
--	--	---

	<p>a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – również pozostałych wspólników spółki niebędącej osobą prawną;</p> <p>2) w przypadku podatników:</p> <p>a) których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 10 000 000 euro albo</p> <p>b) posiadających udziały w spółce niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w poprzednim roku obrotowym w rozumieniu przepisów o</p>	<p>obowiązku dokumentacyjnego proporcjonalnie do ryzyka zaniżenia dochodów do opodatkowania przez podmioty powiązane. Zmiana obejmuje bowiem rozszerzenie obowiązku sporządzania dokumentacji na poziomie lokalnym o tzw. analizę danych podmiotów niezależnych (analiza danych porównawczych), która dotyczyć będzie podatników osiągających przychody lub koszty powyżej 10 mln euro w roku poprzednim oraz przychodów lub kosztów osiąganych przez podatników z udziału w spółce niebędącej osobą prawną powyżej 10 mln euro w roku poprzednim (proponowany przepis art. 9a ust. 2b pkt 2). Zalecane jest aby analiza porównawcza wykorzystywała dane na temat polskich podmiotów, jeżeli dane takie są dostępne. Z kolei, w przypadku braku danych umożliwiających dokonanie analizy porównawczej niezbędne jest przedstawienie przez podatnika opisu zgodności warunków transakcji lub innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązаныmi z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty.</p> <p>Ust. 2c – Zmiana polega na dodaniu nowego przepisu dotyczącego rozszerzenia zakresu obowiązku dokumentacyjnego dla podmiotów powiązanych prowadzących działalność w skali dużej i średniej. Obowiązek sporządzenia dokumentacji na poziomie grupy (<i>master file</i>) – dotyczyć będzie podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą i działy specjalne produkcji rolnej za pośrednictwem spółki niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 20 mln euro i która tworzy wraz z podmiotami powiązаныmi grupę kapitałową w rozumieniu przepisów o rachunkowości co najmniej dwóch podmiotów powiązanych. Dokumentacja w tej części zawierać informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi podmiot krajowy. Są to informacje sporządzane na poziomie grupy. W skład tej części dokumentacji, wchodzić informacje dotyczące w szczególności polityki cen transakcyjnych prowadzonej przez grupę, opis wykorzystywanych przez grupę wartości niematerialnych, opis</p>
--	---	--

	<p>rachunkowości równowartość 10 000 000 euro</p> <p>- poza opisem, o którym mowa w pkt 1, także opis analizy danych podmiotów niezależnych lub danych ustalonych z podmiotem niezależnym, uznanych za porównywalne do warunków ustalonych w transakcjach lub innych zdarzeniach, o których mowa w ust. 1, zwanej dalej „analizą danych porównawczych”, wykorzystanych do kalkulacji rozliczeń, o której mowa w pkt 1 lit. e, wraz z podaniem źródła tych danych; analiza danych porównawczych powinna zawierać dane porównywalne o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli dane są dla podatnika dostępne; w przypadku braku danych do przeprowadzenia analizy danych porównawczych, podatnik załącza do dokumentacji podatkowej opis zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń,</p>	<p>sytuacji finansowej grupy, w tym sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej. Obowiązek informacyjny dotyczy wartości niematerialnych w szerokim tego słowa znaczeniu (w tym tzw. umów o podziale kosztów). W dokumentacji, o której mowa w ust. 2c należy wskazać podmiot powiązany, który sporządza tę część dokumentacji, wraz z podaniem daty składania rocznego zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający. Wtedy podatnik załącza tę część dokumentacji do dokumentacji podstawowej określonej w ust. 2b, w terminie składania rocznego zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający.</p> <p>Ust. 2d – Zmiana polega na dodaniu przepisu ograniczającego obowiązek sporządzania dokumentacji dla podmiotów krajowych, które uzyskały pozytywną decyzję w sprawie porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych, o której mowa w art. 20i Ordynacji podatkowej. W przypadku transakcji objętych porozumieniem, obowiązek sporządzenia dokumentacji będzie ograniczony do przedstawienia danych finansowych podmiotu krajowego, analizy funkcjonalnej i opisu metody oraz sposobu kalkulacji dochodów wraz z uzasadnieniem ich wyboru.</p> <p>Ust. 2e – Zmiana polega na dodaniu przepisu regulującego termin sporządzenia dokumentacji na poziomie lokalnym (<i>local file</i>). Przepis ten stanowi, iż dokumentacja ta powinna być sporządzana nie później niż do dnia złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. Celem tego przepisu jest zapewnienie, by podatnicy przy sporządzaniu zeznania podatkowego zachowali jednolitość i przejrzystość rozliczeń cen transferowych z informacjami przedstawionymi w dokumentacji podatkowej.</p> <p>Ust. 2f – Zmiana polega na dodaniu przepisu dotyczącego aktualizacji sporządzonej dokumentacji. Podatnik zobowiązany jest do corocznego okresowego przeglądu sporządzonej dokumentacji, jeśli dotyczy ona transakcji lub zdarzeń kontynuowanych, czyli dla których</p>
--	--	---

	<p>ustalonych z podmiotami powiązаныmi, z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty;</p> <p>3) opis danych finansowych podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółki niebędącej osobą prawną, pozwalający na porównanie rozliczeń, o których mowa w pkt 1 lit. e, z danymi wynikającymi z zatwierzonego sprawozdania finansowego, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z właściwych przepisów o rachunkowości;</p> <p>4) opis podatnika, a w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółki niebędącej osobą prawną, zawierający opis:</p> <p>a) struktury organizacyjnej i struktury zarządczej,</p> <p>b) przedmiotu i zakresu prowadzonej działalności,</p> <p>c) realizowanej strategii gospodarczej, w tym przeprowadzonych w roku</p>	<p>dokumentacja została sporządzona. Ocenie aktualności podlegają wszystkie zawarte w dokumentacji informacje. Natomiast, część dokumentacji dotycząca analizy porównawczej, powinna być aktualizowana nie rzadziej niż co 3 lata, chyba, że warunki ekonomiczne uległy zmianie w stopniu znaczącym wpływającym na analizę.</p> <p>Ust. 2g - Zmiana polega na dodaniu przepisu określającego termin załączenia dokumentacji na poziomie grupy (<i>master file</i>). Dokumentację w tej części należy załączyć do sporządzonej dokumentacji na poziomie lokalnym (<i>local file</i>), w terminie do dnia złożenia zeznania podatkowego przez podmiot sporządzający dokumentację na poziomie grupy.</p>
--	--	--

	<p>podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy przeniesień pomiędzy podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika,</p> <p>d) otoczenia konkurencyjnego;</p> <p>5) dokumenty, w szczególności:</p> <p>a) umowy, porozumienia zawarte pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub inne dokumenty, dotyczące transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, dokumentujące zasady przyznanych praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach,</p> <p>b) porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż</p>	
--	--	--

	<p>Rzeczpospolita Polska, dotyczących transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1, w szczególności uprzednie porozumienia cenowe.</p> <p>2c. Dokumentacja podatkowa powinna również zawierać informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi podatnik lub w przypadku, o którym mowa w ust. 1e – spółka niebędąca osobą prawną, w której podatnik uzyskuje przychody z udziału, jeżeli przychody tego podatnika albo tej spółki lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w przypadku podatnika w roku poprzedzającym rok podatkowy, a w przypadku spółki niebędącej osobą prawną w poprzednim roku obrotowym w rozumieniu przepisów o rachunkowości, równowartość 20 000 000 euro. Informacje te obejmują w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1) wskazanie podmiotu powiązanego, który sporządził informacje o grupie	
--	---	--

	<p>podmiotów powiązanych, wraz z podaniem daty składania przez niego zeznania podatkowego;</p> <p>2) strukturę organizacyjną grupy podmiotów powiązanych;</p> <p>3) opis zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę;</p> <p>4) opis przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez grupę;</p> <p>5) opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę istotnych wartości niematerialnych;</p> <p>6) opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę;</p> <p>7) opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku</p>	
--	---	--

dochodowego z administracjami podatkowymi innych państw, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych.

2d. Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku transakcji objętych decyzją w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej pomiędzy podmiotami powiązаныmi, w okresie, którego ta decyzja dotyczy, obejmuje informacje, o których mowa w ust. 2b pkt 1 lit b, d i e.

2e. W przypadku podatników, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, dokumentację podatkową w zakresie elementów wymienionych w ust. 2b sporządza się nie później niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy.

2f. Dokumentacja podatkowa dotycząca kontynuowanych w kolejnym roku podatkowym transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w

	<p>ust. 1 pkt 1, podlega okresowemu przeglądowi i aktualizacji, nie rzadziej niż raz na rok podatkowy, przed dniem upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za kolejne lata, w zakresie zawartych w niej informacji, z wyjątkiem dokumentacji obejmującej elementy wymienione w ust. 2b pkt 2, która w tym zakresie powinna być aktualizowana nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że zmiana warunków ekonomicznych w stopniu znacznie wpływającym na analizę danych porównawczych uzasadnia dokonanie przeglądu w roku zaistnienia tej zmiany.</p> <p>2g. Informacje, o których mowa w ust. 2c, dołącza się do dokumentacji podatkowej w terminie do dnia złożenia zeznania podatkowego, o którym mowa w ust. 2c pkt 1.”,</p>	
art. 2 pkt 1 lit. e	e) uchyla się ust. 3 i 3a,	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w związku z nowym zdefiniowaniem zakresu podmiotowego i przedmiotowego obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej na potrzeby cen transferowych</p>

art. 2 pkt 1 lit. f	<p>f) po ust. 3c dodaje się ust. 3d w brzmieniu:</p> <p>„3d. Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku podatników, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, nie ma zastosowania do transakcji, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.”,</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowany przepis wpisuje się w system zwolnień z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej na potrzeby cen transferowych. Zgodnie z projektowanymi przepisami, obowiązek ten nie będzie występował w przypadku transakcji w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.</p>
art. 2 pkt 1 lit. g	<p>g) ust. 4 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„4. Na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy, o których mowa w ust. 1, 1b, 5a i 5b, są obowiązani do przedłożenia dokumentacji podatkowej w terminie 7 dni od dnia doręczenia tego żądania.”,</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w zakresie przepisów zobowiązujących podatnika do przedłożenia dokumentacji. Termin na przedłożenie dokumentacji nie ulega zmianie. Podatnicy zobowiązani są do przedłożenia dokumentacji w ciągu 7 dni.</p>
art. 2 pkt 1 lit. h	<p>h) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:</p> <p>„4a. Organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej może wystąpić do podatnika z żądaniem sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej dla transakcji lub innych zdarzeń, których wartość nie przekracza limitów określonych w ust. 1c lub 1d, w</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w zakresie przepisów zobowiązujących podatnika do przedłożenia dokumentacji.</p> <p>Ust. 4a – Zmiana wprowadza upoważnienie, zgodnie z którym organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej będą miały uprawnienia żądania dokumentacji w zakresie transakcji lub zdarzeń nie spełniających limitów określonych w definicji istotności tych transakcji i zdarzeń, jeżeli z okoliczności sprawy wynika prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości celem uniknięcia</p>

	<p>przypadku zaistnienia okoliczności wskazujących na prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej. Podatnik jest obowiązany do sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia takiego żądania. Żądanie powinno wskazywać okoliczności świadczące o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub innych zdarzeń.”,</p>	<p>obowiązku sporządzenia dokumentacji tych transakcji lub zdarzeń. W żądaniu przedłożenia dokumentacji organy powinny przedstawić uzasadnienie dotyczące okoliczności świadczących o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub zdarzenia. W takim przypadku podatnicy zobowiązani są do przedłożenia dokumentacji w ciągu 30 dni.</p>
art. 2 pkt 1 lit. i	<p>i) ust. 5 otrzymuje brzmienie: „5. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 1, 1b-1d, 2b i 2c, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, którego dotyczy dokumentacja podatkowa.”,</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE. Proponowana zmiana ma charakter dostosowujący w zakresie kursu walutowego do przeliczenia limitów określonych w przepisach.</p>
art. 2 pkt 1 lit. j	<p>j) dodaje się ust. 7 i 8 w brzmieniu: „7. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, 1b,</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE. Proponowana zmiana dotyczy: Ust. 7. - Zmiana polega na dodaniu przepisu nakładającego</p>

	<p>5a i 5b, są obowiązani składać urzędowi skarbowym oświadczenie o sporządzeniu kompletnej dokumentacji podatkowej, do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za rok podatkowy, z tym że oświadczenie to nie obejmuje informacji, o których mowa w ust. 2c. W przypadku podatników, o których mowa w ust. 5a, oświadczenie może podpisać osoba upoważniona do reprezentowania zakładu zagranicznego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy opis elementów i informacji, wymienionych w ust. 2b i 2c, w celu ułatwienia podatnikom sporządzenia poprawnej dokumentacji podatkowej, w szczególności uwzględniając wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w zakresie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych.”,</p>	<p>obowiązek pisemnego oświadczenia przez członka zarządu o kompletności dokumentacji podatkowej. Zagadnienia dotyczące polityki cen transakcyjnych dotyczą szeregu zagadnień z rachunkowości zarządczej, decyzji strategicznych grupy. Dlatego wiarygodne potwierdzenie kompletności sporządzonej dokumentacji podatkowej możliwe jest wyłącznie z poziomu zarządu podmiotu krajowego.</p> <p>Ust. 8 – Zmiana dotyczy dodania delegacji do wydania rozporządzenia zawierającego uszczegółowienie elementów stanowiących dokumentację podatkową, wymienionych w ust. 2b i 2c.</p>
art. 2 pkt 2		Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.

	<p>2) w art. 11 ust. 5a otrzymuje brzmienie:</p> <p>„5a. Posiadanie udziału w kapitale innego podmiotu, o którym mowa w ust. 1 i 4, oznacza sytuację, w której dany podmiot bezpośrednio lub pośrednio posiada w kapitale innego podmiotu udział nie mniejszy niż 25%.”;</p>	<p>Ust. 5a – zmiana polega na zwiększeniu progu powiązań kapitałowych z 5% do 25%, tak aby powiązania nie dotyczyły tzw. inwestycji portfelowych. Należy zauważyć, iż poziom powiązań 25% jest wykorzystywany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie przepisów dotyczących problematyki tzw. cienkiej kapitalizacji między podmiotami powiązanymi oraz regulacji dotyczących tzw. kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC).</p>
Art. 2 pkt 3	<p>3) w art. 19 ust. 4 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„4. Jeżeli organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określi, na podstawie art. 11, dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji lub ujęciem innych zdarzeń, o których mowa w art. 9a, a podatnik nie przedłoży tym organom wymaganej przez te przepisy dokumentacji podatkowej – różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez te organy opodatkowuje się stawką 50%.”;</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Ust. 4 – proponowana zmiana ust. 4 ma charakter dostosowujący w związku ze zmianami art. 9a, dotyczącymi obowiązku dokumentacyjnego oraz ujednolicający siatkę pojęciową ustawy.</p>
art. 2 pkt 6	<p>6) w art. 27 dodaje się ust. 5-9 w brzmieniu:</p> <p>„5. Podatnicy obowiązani do sporządzania</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>Ust. 5 - Zmiana polega na wprowadzeniu obowiązku</p>

	<p>dokumentacji podatkowej, jeżeli ich przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w roku podatkowym równowartość 10 000 000 euro, dołączają do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.</p> <p>6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w ust. 5, uwzględniając w szczególności informacje dotyczące podmiotów powiązanych, rodzaju powiązań z tymi podmiotami, rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń,</p>	<p>załączania do zeznania podatkowego, uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Obowiązek ten zostanie założony na podmioty, które są zobowiązane do sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązаныmi, jak i w przypadku dokonywania płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. raju podatkowego. Dodatkowym warunkiem zobowiązania podatników do załączania sprawozdania jest przekroczenie w danym roku podatkowym przychodów lub kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości o równowartości 10 mln euro. Rozwiązanie to ma na celu usprawnienie działania administracji skarbowej, w zakresie analizy ryzyka zaniżenia dochodów do opodatkowania przez podmioty powiązane lub podmioty dokonujące zapłaty należności do tzw. rajów podatkowych. W efekcie dokonanej analizy możliwe będzie ograniczenie wszczynania kontroli podatkowych u podatników, u których nie występuje istotne ryzyko zaniżenia dochodu do opodatkowania.</p> <p>Ust. 6 - Zmiana dotyczy delegacji do wydania rozporządzenia dotyczącego wzoru sprawozdania, o którym mowa w ust. 5. Delegacja określa cel sporządzania sprawozdania, a mianowicie analizę warunków ustalonych lub narzuconych pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w relacjach z podmiotem w tzw. raju podatkowym. Wzór sprawozdania powinien pozwalać na określenie podmiotów powiązanych, rodzaju powiązań z tym podmiotem, rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową</p> <p>Ust. 7 - Zmiana dostosowuje zakres obowiązku dokumentacyjnego w zakresie relacji między podmiotami</p>
--	--	---

	<p>zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową – w celu ułatwienia podatnikom poprawnego sporządzenia tego sprawozdania.</p> <p>7. Podmioty krajowe, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 1 i ust. 4, które:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) spełniają kryteria jednostki dominującej oraz nie spełniają kryteriów jednostki zależnej, w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, 2) są jednostką konsolidującą sprawozdanie finansowe w rozumieniu przepisów o rachunkowości, 3) posiadają poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zakład zagraniczny lub jedną lub więcej jednostek zależnych w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, 4) których skonsolidowane przychody w 	<p>powiązanymi do zaleceń OECD, zgodnie z którymi jednym z elementów dokumentacji cen transferowych jest formularz służący analizie ryzyka stosowania cen transferowych w ramach całego przedsiębiorstwa wielonarodowego (z <i>ang. Country-by-country report</i>).</p> <p>Formularz ten zawiera najistotniejsze informacje nt. działania przedsiębiorstwa wielonarodowego w poszczególnych jurysdykcjach podatkowych, w których prowadzą działalność gospodarczą poszczególne podmioty powiązane, w szczególności w zakresie podziału globalnego dochodu, należnych i zapłaconych podatków oraz niektórych wskaźników dotyczących prowadzonej działalności w poszczególnych krajach.</p> <p>Obowiązek składania tego formularza dotyczy wyłącznie dużych podmiotów działających w skali międzynarodowej, jeśli skonsolidowane przychody grupy przekraczają kwotę 750 mln euro. Proponowane zmiany są częścią systemu zapobiegania unikaniu opodatkowania, opracowywanego przez OECD i kraje Grupy G20 w ramach działań BEPS (<i>Base Erosion Profit Shifting</i>).</p> <p>Przewiduje się, iż po przystąpieniu władz podatkowych zaangażowanych państw do porozumień o wymianie informacji podatkowych, informacje ze składanych corocznie formularzy będą wymieniane między administracjami podatkowymi tych państw.</p> <p>Ust. 8 – Zmiana dotyczy wprowadzenia przepisów określających dzień przeliczenia kursu walutowego dla prognozy określonego w euro w ust. 5 i 7.</p> <p>Ust. 9 – Zmiana dotyczy delegacji do wydania rozporządzenia dotyczącego wzoru sprawozdania, dotyczącego <i>country-by-country reporting</i>, sporządzanego w celu analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz w celu wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych.</p>
--	---	---

rozumieniu przepisów o rachunkowości, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej terytorium, przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartość 750 000 000 euro

- przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności, jednostek zależnych i zakładów zagranicznych należących do grupy kapitałowej, w roku podatkowym, w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego podmiotu krajowego, za który jest składane sprawozdanie.

8. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 5 i 7, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który jest składane sprawozdanie, o którym mowa w ust. 5 i 7.

9. Minister właściwy do spraw finansów

	<p>publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór sprawozdania, o którym mowa w ust. 7, sporządzanego w celu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych, 2) wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych, 3) ułatwienia podatnikom sporządzenia poprawnego sprawozdania <p>- w szczególności uwzględniający treść ustaleń w zakresie wzoru sprawozdania podjętych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) dotyczących dokumentacji cen transakcyjnych.”;</p>	
Art. 4	<p>Art. 4. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 i 699) w art. 82 dodaje się § 1a w brzmieniu:</p> <p>„§ 1a. Przepisu § 1 pkt 3 nie stosuje się do podmiotów, o których mowa w § 1, zobowiązanych do sporządzenia uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami</p>	<p>Zmiana związana z implementacją postanowień Kodeksu UE.</p> <p>W art. 82 dodaje się § 1a stanowiący, iż w przypadku podatników obowiązanych do załączenia do zeznania podatkowego, uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących między podmiotami powiązanymi (art. 45 ust. 9 updof oraz art. 27 ust. 5 updop), podatek ten będzie zwolniony z obowiązku sporządzania i przekazywania informacji o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (formularz ORD-U). Obowiązek taki</p>

	<p>powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, na podstawie przepisów art. 45 ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 27 ust 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm. ³⁾). Wyłączenie, o którym mowa w zdaniu pierwszym, nie dotyczy podatników, o których mowa w art. 25a ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w art. 9a ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.”;</p>	<p>wynika z przepisów art. 82 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.</p>
art. 6	Art. 6. Przepisy art. 21 ust. 1 pkt 77 i 82 ustawy	Przepis przejściowy, dotyczący stosowania przepisów regulujących projektowane zwolnienia od podatku dochodowego od osób

³⁾ Patrz odnośnik 4.

	zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2016 r.	fizycznych.
art. 8	Art. 8. 1. Przepisy art. 25 ust. 5a, art. 25a ust. 1-1f, 2b-2g, 3d, 4, 4a, 5, 7 i 8, art. 30d ust. 1 i art. 45 ust. 9-11 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 9a ust. 1-1f, 2b-2g, 3d, 4, 4a, 5, 7 i 8, art. 11 ust. 5a, art. 19 ust. 4 i art. 27 ust. 5 i 6 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2016 r.	Przepis przejściowy. Przepis art. 8 ustawy reguluje kwestie dotyczące przepisów przejściowych dotyczących kwestii dokumentowania transakcji między podmiotami powiązanymi. W zakresie dokumentowania transakcji i zdarzeń z podmiotami powiązanymi określonego w art. 9a, 11, 19 i 27 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 25, 25a, 30d i 45 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisy przejściowe stanowią, iż obowiązek ten nie dotyczy lat podatkowych rozpoczynających się przed 1 stycznia 2017 r. tzn. nie obejmuje roku podatkowego rozpoczynającego przed dniem 1 stycznia 2017 r., a kończącego się po wejściu w życie tego obowiązku.
art. 9	Art. 9. Do transakcji lub innych zdarzeń rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2017 r., stosuje się przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w zakresie tej części transakcji lub innych zdarzeń, które są realizowane po dniu 31 grudnia 2016 r.	Przepis przejściowy. Przepis art. 9 ustawy reguluje kwestie dotyczące przepisów przejściowych w zakresie dokumentowania transakcji i zdarzeń między podmiotami powiązanymi. W zakresie obowiązku dokumentacyjnego określonego jako tzw. „ <i>local file</i> ” i „ <i>master file</i> ”, określonego w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 25a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisy przejściowe stanowią, iż w sprawach wszczętych przed wejściem w życie zmian dotyczących dokumentacji cen transferowych (tj. 1 stycznia 2016 r.) i nie zakończonych do tego momentu mają zastosowanie przepisy dotyczące obowiązku dokumentacyjnego obowiązujące przed wejściem w życie niniejszej ustawy.

<p>art. 10</p>	<p>Art. 10. 1. Obowiązek sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w art. 27 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 2, powstaje po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2015 r., nie później niż przed dniem 1 stycznia 2017 r., w przypadku spełnienia warunków wskazanych w art. 27 ust. 7 pkt 1-3 ustawy zmienianej w art. 2, jeżeli za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2015 r. skonsolidowane przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej terytorium, przekroczyły w tym roku podatkowym równowartość 750 000 000 euro. Sprawozdanie to jest przekazywane w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego, za który jest składane sprawozdanie.</p> <p>2. Wyrażoną w euro wielkość, o której mowa w ust. 1, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który jest składane sprawozdanie.</p>	<p>Przepis przejściowy.</p> <p>Przepisy art. 10 odnoszą się zasadniczo do projektowanych regulacji w zakresie wejścia w życie przepisów zobowiązujących do sporządzania sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności tzw. <i>country by country reporting</i>. Przepisami art. 10 w sposób szczególny uregulowano powstanie tego obowiązku w pierwszym roku funkcjonowania przepisu. Obowiązek ten dotyczy będzie podmiotów krajowych, spełniających warunki określone w przepisie art. 27 ust. 7 pkt 1-3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jeżeli za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2015 r. skonsolidowane przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej terytorium, przekroczyły w tym roku podatkowym równowartość 750 000 000 euro. Po raz pierwszy, obowiązek ten powstanie za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2015 r. , lecz nie później niż przed dniem 1 stycznia 2017 r. Oznacza to między innymi, iż przepis szczególny art. 10 dotyczący pierwszego roku obowiązywania obowiązku sporządzenia sprawozdania, nie będzie dotyczył roku podatkowego, który rozpoczął się przed 1 stycznia 2016 r.</p> <p>Przepis ten stanowi również o terminie przekazywania tego oraz sposobie przeliczania wartości wyrażonych w euro.</p>
----------------	--	--

art. 12	<p>Art. 12. Ustawa wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2015 r., z wyjątkiem:</p> <p>1) art. 1 pkt 1, art. 2 pkt 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 7-9, art. 6 oraz art. 10, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.;</p> <p>2) art. 1 pkt 2, 3, 6 i 10, art. 2 pkt 1, 2, 3 i 6 w zakresie dotyczącym art. 27 ust. 5 i 6 oraz art. 4, art. 8, art. 9, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.</p>	<p>Przepis końcowy</p> <p>Proponowany przepis określa datę wejścia w życie przepisów ustawy zmieniającej na dzień 31 grudnia 2015 r. Data ta jest zgodna z terminem transpozycji określonym w dyrektywach 2014/86/UE oraz 2015/121.</p> <p>Dla przepisów art. 1 pkt 2, 3, 6 i 10, art. 2 pkt 1, 2, 3 i 6 oraz art. 3 projektu określa się termin wejścia w życie – 1 stycznia 2017 r. Przepisy te odnoszą się do projektowanych regulacji w zakresie dokumentacji podatkowej transakcji lub zdarzeń pomiędzy podmiotami powiązanymi.</p>
---------	---	--

RAPORT Z KONSULTACJI

PROJEKTU USTAWY O ZMIANIE USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH, USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH ORAZ NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW (PROJEKT Z DNIA 27.04.2015 R.), O KTÓRYM MOWA W § 51 UCHWAŁY - REGULAMIN PRACY RADY MINISTRÓW

1. Omówienie wyników przeprowadzonych konsultacji publicznych i opiniowania.

W ramach konsultacji publicznych i opiniowania projekt ustawy skierowano do: Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Business Centre Club, Konfederacji Lewiatan, Trójstronnej Komisji ds. Społeczno-Gospodarczych, Związku Banków Polskich, Krajowej Izby Radców Prawnych, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Związku Rzemiosła Polskiego, Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych, Komisji Krajowej NSZZ „Solidarność”, Forum Związków Zawodowych, Prezesa Naczelnej Rady Adwokackiej, Prezesa Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych, Prezesa Narodowego Banku Polskiego, Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego, Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego, Rzecznika Praw Obywatelskich, Prezesa Sądu Najwyższego, Przewodniczącej Federacji Związków Zawodowych Pracowników Skarbowych, Stowarzyszenia Centrum Cen Transferowych.

Informację zwrotną otrzymano od: Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Business Centre Club, Konfederacji Lewiatan, Związku Banków Polskich, Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego, Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego, Pierwszego Prezesa Sądu Najwyższego, Stowarzyszenia Centrum Cen Transferowych. Ponadto stanowisko do projektu przekazały: Polska Izba Ubezpieczeń, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji oraz Związek Pracodawców Przemysłu Piwowarskiego.

Projekt został pozytywnie zaopiniowany przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego w dniu 27 maja 2015 r.

Omówienie przedstawionych stanowisk oraz opinii wraz z odniesieniem się tych stanowisk/opinii przez Ministra Finansów, zawiera załącznik do niniejszego raportu.

W załączniku pominięto stanowisko Pierwszego Prezesa Sądu Najwyższego oraz Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego, którzy nie uznali za celowe opiniowania projektu ustawy.

2. Przedstawienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Zgodnie z opinią Ministra Spraw Zagranicznych (pismo z dnia 1 czerwca 2015 r., nr DPUE.920.552.2015.akr/4) projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt nie wymagał przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

3. Wskazanie podmiotów, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, wraz ze wskazaniem kolejności dokonania zgłoszeń albo informację o ich braku.

Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem ustawy w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

Lp.	Jednostka redakcyjna projektu	Zgłaszający uwagi	Uwagi	Stanowisko MF
1.	Art. 1 pkt 2 projektu	Konfederacja Lewiatan, BCC, CCT	<p><u>Podwyższenie progu powiązań kapitałowych z 20% do 25% (projektowany art. 25 ust. 5a).</u></p> <p>Proponuje się ujednoczenie progu udziału kapitałowego do 25%, tj. do poziomu stosowanego w przepisach dot. niedostatecznej kapitalizacji lub zagranicznych spółek kontrolowanych. Poziom 25% lepiej niż 20% odzwierciedla poziom zaangażowania kapitałowego, przy którym można twierdzić, że podmiot dominujący ma faktyczny wpływ na podmiot zależny.</p>	<p><u>Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p>
2.	Art. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 2 pkt 1 lit. a projektu	Lewiatan ZPPP BCC PIU CCT ZBP	<p><u>1. Wprowadzenie progów dot. obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej (projektowany art. 25a ust. 1 oraz art. 9a ust. 1).</u></p> <p>Kryterium progowości powinno się odnosić do istotności przepływów pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Natomiast w oparciu o proponowane w projekcie kryterium, podatnik który nie przekroczył 2 000 000 euro</p>	<p><u>Ad 1. Uwaga częściowo zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>W zakresie progów istotności transakcji, należy podkreślić, iż propozycje przyjęte w opiniowanym projekcie, dotyczące powstania obowiązku sporządzania dokumentacji zakładają dwa podstawowe kryteria dotyczące progów powstania obowiązku: ilościowy i jakościowy.</p> <p>Kryterium <i>istotności</i> ma charakter jakościowy i odnosi się już do poszczególnych transakcji lub innych zdarzeń mających miejsce pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Mianowicie, w treści przepisów ust. 2c pkt 2 lit. a) art. 9a oraz odpowiednio art. 25a zobowiązano podatników do wskazania rodzaju i przedmiotu transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz innych</p>

		<p>(przychody lub koszty), a wystąpiły u niego transakcje z podmiotami powiązаныmi, np. przychody na poziomie 1 900 000 euro nie będzie zobowiązany do sporządzania dokumentacji podatkowej, w przeciwieństwie do sytuacji, gdy podmiot mający przychody np. na poziomie ponad 20 000 000 euro, w tym z podmiotami powiązаныmi w wysokości np. do 500 000 EURO lub np. 10 euro, będzie objęty już takim obowiązkiem praktycznie w pełnym zakresie, a jak rozumiemy nie taki cel mają mieć wprowadzane przepisy.</p> <p>Projekt ustawy posługuje się pojęciem „istotny wpływ na dochód/stratę” dla oceny materialności transakcji, jednak jest to pojęcie nieostre, którego zastosowanie może budzić szereg wątpliwości interpretacyjnych. W szczególności chodzi o ograniczenie ryzyka, że transakcje, które zgodnie z najlepszą wiedzą i wolą podatnika zostaną uznane za nieistotne, nie zostaną ocenione (pod względem materialności) inaczej przez organy podatkowe.</p> <p>W ocenie ZPPP rezygnacja z progów dokumentacyjnych dla poszczególnych transakcji jest nieuzasadniona i może skutkować nieproporcjonalnym rozszerzeniem obowiązku</p>	<p>zdarzeń, mających <i>istotny</i> wpływ na wysokość dochodu (straty). Konstrukcja przepisów wskazuje, iż tylko do tak wskazanych istotnych transakcji (lub innych zdarzeń) podatnik zobowiązany jest przygotować pełną dokumentację, uwzględniając jednocześnie dalszą gradację podmiotową obowiązku dotyczącą przygotowania analizy porównawczej (tj. obowiązek ten dotyczy podmiotów powiązanych, których przychody lub koszty w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczą 10 mln euro). Zatem, podatnicy znajdujący się w grupie podmiotów zobowiązanych podmiotowo do sporządzenia dokumentacji powinni dokonać wskazania, które „przepływy” z podmiotami powiązаныmi są w ich ocenie <i>istotne</i>. Projektodawca uznał, iż koniecznym w tej sytuacji jest dostosowanie obciążeń dokumentacyjnych do specyfiki działalności gospodarczej ocenianej w kontekście indywidualnych stanów faktycznych.</p> <p>Odnosząc się do powołanych w opinii Konfederacji Lewiatan przykładów dotyczących progów wartości poszczególnych transakcji (lub innych zdarzeń), należy wskazać, iż konkluzje płynące z tej opinii nie są możliwe do zaakceptowania. Nadmienić należy, iż w przypadku przepływów pomiędzy podmiotami powiązаныmi nierzadkie w polskiej praktyce są przykłady przenoszenia istotnych dla działalności gospodarczej podatnika aktywów za symboliczną złotówkę (lub nawet wskazane w opinii 10 euro). Innym przykładem, są pożyczki lub gwarancje udzielane pomiędzy podmiotami powiązаныmi bez wynagrodzenia. Na uwagę zasługuje również zjawisko przeprowadzania restrukturyzacji polskich spółek zależnych, któremu towarzyszy przenoszenie istotnych aktywów, funkcji i/lub ryzyk bez dokonywania jakiegokolwiek opłaty restrukturyzacyjnej. W efekcie, polski podmiot traci swoje możliwości osiągnięcia zysku w przyszłości w zamian nie uzyskując żadnego odszkodowania. Przedstawione przykłady cechuje duża wątpliwość, co do zgodności z zasadą <i>arm's length</i> i dlatego powinny podlegać obowiązkowi dokumentacyjnemu, albowiem są wykorzystywane do przenoszenia dochodu pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a tym samym erozji bazy podatkowej w Polsce. Opieranie zatem obowiązków dokumentacyjnych o „fikcyjnie” ustalone wartości pomiędzy podmiotami powiązаныmi nie realizuje celu nakładania obowiązku sporządzania dokumentacji, a mianowicie poprawy transparentności podmiotów</p>
--	--	--	--

		<p>dokumentacyjnego po stronie podatników o transakcje, które w praktyce nie będą istotne z ich perspektywy, ale będą podlegały dokumentowaniu wyłącznie z obawy odiennej interpretacji przez organy podatkowe.</p> <p>Zdaniem ZPPP, takim progiem istotności dla danej transakcji dla dużych podmiotów gospodarczych mogłaby być kwota 500.000 euro (także w kontekście analizy porównawczej; ewentualnie widzimy zasadność przywrócenia progów stosowanych na gruncie obecnej obowiązującej ustawy). Przy czym zasadne byłoby doprecyzować wprost w nowych przepisach, że ewentualnemu sumowaniu wartości transakcji podlegają transakcje zawarte z jednym podatnikiem i o jednorodnym charakterze. Takie podejście miałooby na celu faktycznie ograniczenie ciężaru administracyjnego związanego z dokumentowaniem przez podatnika transakcji nieistotnych (o małej wartości) i niezwiązanych ze sobą, a których suma wartości przekroczyła próg dokumentacyjny.</p> <p>Zdaniem BCC decydować powinno kryterium zakresu współpracy z</p>	<p>powiązanych oraz zmniejszenia asymetrii informacji pomiędzy podatnikiem i organami podatkowymi. Przeciwnie, jak pokazuje doświadczenie ostatnich lat dotyczące stosowania dotychczasowych przepisów art. 9a updog i art. 25a updog, pomiędzy podmiotami powiązаныmi, skutkuje powstaniem negatywnej praktyki dotyczącej fragmentacji transakcji, przeprowadzania transakcji bez wynagrodzenia (lub symbolicznego wynagrodzenia). Ponadto, propozycja ustalenia progu materialności jako procent od zysku budzi duże wątpliwości co do jej celowości w sytuacji, gdy podmiot powiązany odnotowuje stratę.</p> <p>Pojęcie <i>istotny</i> wpływ na wysokość dochodu (straty) należy oceniać w kategorii indywidualnego stanu faktycznego, w tym również z uwzględnieniem czynnika upływu czasu.</p> <p>Ponadto należy wskazać, że wobec różnorodności działalności gospodarczej, wprowadzanie sztywnych progów dotyczących poszczególnych transakcji prowadzi do nadmiernych obciążeń dokumentacyjnych, konieczności dokonywania zmian legislacyjnych podnoszących progi ustalone w wartościach absolutnych lub procentowych. Wady te były wielokrotnie podkreślane przez partnerów społecznych, w tym również Konfederację Lewiatan w ramach konsultacji społecznych projektów zmian do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i osób fizycznych.</p> <p>Wychodząc zatem naprzeciw wieloletnim postulatом składanym przez partnerów społecznych, oraz uwzględniając obecne uwagi partnerów nt. progowości opiniowany projekt wprowadza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kryterium jakościowe. - kryterium minimalnej wartości transakcji – od 50 tys. euro oraz jako procent od przychodów w zależności od wielkości tych przychodów.
--	--	---	---

		<p>podmiotami powiązаныmi a nie skala działalności – przychody lub koszty w roku podatkowym.</p> <p>CCT – uważa, że proponowane rozwiązanie jest niezgodne z rekomendacjami UE i OECD.</p> <p>Lewiatan i Związek Banków Polskich proponują próg 0,1 % zysku netto.</p> <p>1a Lewiatan dodatkowo uzupełnił pierwotną propozycję progu t.j. 0,1 % zysku netto o próg kwotowy w wysokości 100.000 euro</p>	
		<p>Lewiatan</p> <p>2. <u>Wyłączenie z obowiązku dokumentacyjnego transakcji w zakresie usług o niskiej wartości (projekt ustawy).</u></p>	<p><u>Ad 2. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Należy wskazać, iż prace dotyczące uproszczenia obowiązków w tym zakresie będą kontynuowane w przyszłości. Na obecnym etapie należy podkreślić, iż obecnie w ramach OECD prowadzony jest obszerny projekt, który może prowadzić do istotnych zmian w zakresie Wytycznych OECD dotyczących usług wewnątrzgrupowych. Przewiduje się, że prace te zostaną ukończone we wrześniu 2015 r. Propozycje zmian w tym zakresie będą monitorowane i analizowane w kontekście możliwych do przyjęcia rozwiązań krajowych. Należy przy tym nadmienić, iż tematyka usług o niskiej wartości stanowi istotne z punktu widzenia Polski zagadnienie wymagające wprowadzenia zmian legislacyjnych dostosowanych do specyfiki polskiej. W Polsce działa duża liczba podmiotów świadczących usługi wewnątrzgrupowe oraz korzystających z usług tego typu. Dokonywane w tym zakresie transakcje często wykorzystywane są jako instrument redystrybucji dochodów do</p>

		<p>Lewiatan, ZPPP ZBP</p>	<p><u>3. Brak danych do analizy danych porównawczych (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 2 lit. i oraz art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. i).</u></p> <p>Dla niektórych transakcji przygotowanie analizy porównawczej jest niemożliwe z uwagi na brak porównywalnych transakcji na rynku (np. przeniesienie wartości niematerialnych i prawnych). Brzmienie przepisów w obecnym projekcie nie jest wystarczająco precyzyjne w odniesieniu do transakcji, w których nie ma możliwości przeprowadzenia takiej analizy i tym samym może powodować wątpliwości interpretacyjne.</p>	<p>podmiotów zagranicznych przed opodatkowaniem. Przykłady z przeprowadzonych kontroli podatkowych wskazują, iż nierzadkie są sytuacje, w których podmioty o profilu funkcjonalnym o ograniczonym ryzyku, poprzez usługi o niskiej wartości redystrybuują ok. 30-50% swoich zysków. Mając zatem na uwadze specyfikę struktury polskich podmiotów, ewentualne rozwiązania upraszczające (zwłaszcza w zakresie ewentualnego przedziału rynkowego narzutu na koszty usług o niskiej wartości) powinny być wprowadzone po zakończeniu prac OECD oraz stosownych analizach dokumentacji i analiz porównawczych, których obowiązek sporządzenia wynika z niniejszego projektu zmian przepisów.</p> <p><u>Ad pkt 3. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>W związku z uwagą dotyczącą braku możliwości uzyskania porównywalnych transakcji na rynku (w niektórych przypadkach) przepis dot. obowiązku sporządzenia analizy danych porównawczych zostanie odpowiednio doprecyzowany.</p>
--	--	-----------------------------------	--	---

	Lewiatan	<p><u>4. Odwołanie do przychodów i kosztów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (projekt ustawy).</u></p> <p>Część podmiotów stosuje także zasady MSR/MSSF (polityka rachunkowości) - prowadzić to może do rozbieżności i niepotrzebnych sporów pomiędzy administracją państwową a podatnikami. Patrząc poprzez pryzmat ujmowania przychodów/kosztów i skutków - dane zdarzenie w sensie rachunkowych niekoniecznie musi wywołać skutek podatkowy.</p>	<p><u>Ad pkt 4. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Opinia Konfederacji Lewiatan w tym zakresie jest niejasna. Należy wskazać, że w art. 2 ust. 3 ustawy o rachunkowości znajduje się odpowiednie odwołanie do międzynarodowych standardów rachunkowości. Stosując opiniowane przepisy należy zatem zastosować to odniesienie.</p>
	Lewiatan, BCC, POHID, PIU ZBP	<p><u>5. Powstanie obowiązku dokumentacyjnego – przekroczenie limitu w trakcie roku podatkowego (projektowany art. 25a ust. 1 oraz art. 9a ust. 1).</u></p> <p>Podatnik nie przekraczający w przeważającym okresie danego roku podatkowego wskazanego progu, nie będzie obowiązany do sporządzania dokumentacji podatkowej. Sytuacja ta ulegnie zmianie np. w ostatnim miesiącu roku podatkowego, co skutkować może wystąpieniem obowiązku przygotowania dokumentacji podatkowej. Przepisy prawa podatkowego powinny być tak sformułowane, aby podatnik wiedział jaki ma zakres obowiązku, tym bardziej że w tym przypadku chodzi o</p>	<p><u>Ad pkt 5. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p>

		<p>PIU</p> <p>BCC</p>	<p>przygotowanie szczegółowych danych.</p> <p><u>6. Doprecyzowanie jaki rodzaj przychodów i kosztów powoduje powstanie obowiązku dokumentacyjnego, np. operacyjne, pozostałe operacyjne, finansowe. (Projekt ustawy).</u></p> <p><u>7. Obowiązek dokonywania dokumentacji w roku następującym po roku w którym podatnik obowiązany był ją sporządzić (wykładnia literalna) (Projektowany art art. 9a ust 1a oraz art. 25a ust. 1a).</u></p>	<p><u>Ad pkt 6. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Należy zauważyć iż ustawie o rachunkowości nie zdefiniowano pojęcia przychody/koszty operacyjne, tym samym wyklucza to posługiwanie się takim pojęciem przy określaniu obowiązku dokumentacyjnego. Zatem rodzaj przychodów i kosztów użyty w projekcie jest doprecyzowany.</p> <p><u>Ad pkt 7. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p>
Art. 1 pkt 3 lit. d oraz art. 2 pkt 1 lit. d	ZPPP Lewiatan BCC POHID PIU CCT ZBP	<p><u>1. Wydłużenie terminu na przygotowanie dokumentacji (projektowany art. 25a ust. 2e i ust. 2g oraz art. 9a ust. 2e oraz ust. 2g).</u></p> <p>Projektowane przepisy stanowią, iż dokumentacja powinna być sporządzona nie później niż do dnia złożenia zeznania podatkowego za dany rok. Biorąc pod uwagę, iż duże podmioty gospodarcze na gruncie planowanych przepisów zobowiązane będą do przygotowywania bardzo</p>	<p><u>Ad pkt 1. Uwaga częściowo zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Proponowane regulacje dotyczące obowiązku sporządzania dokumentacji pomiędzy podmiotami powiązаныmi, wprowadzają jego zróżnicowanie w zależności od skali prowadzonej działalności. Należy podkreślić, że projekt zakłada objęcie obowiązkiem sporządzania tej dokumentacji co do zasady podatników, których przychody (lub koszty) w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekraczają 2 mln euro. Obowiązkowa analiza danych podmiotów niezależnych stanowi obowiązkowy element dokumentacji (wskazany w projektowanym art. 9a ust. 2b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 25a ust. 2b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) tylko dla podatników przekraczających limit w wysokości 10 mln euro (w projekcie zostanie uwzględniona również sytuacja gdy przeprowadzenie</p>	

			<p>rozbudowanej, skomplikowanej, trzystopniowej dokumentacji pomiędzy podmiotami powiązanimi (tj. <i>Master File, Local File, Country by Country Reporting</i>, analiz porównawczych oraz sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązanimi) termin ten jest stanowczo zbyt krótki, aby podatnik miał możliwość prawidłowo i rzetelnie wywiązać się z tego obowiązku.</p> <p>ZPPP postuluje o wydłużenie terminu na przygotowanie kompletnej dokumentacji (także raportu <i>masterfile</i> oraz oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji) do 9 miesięcy licząc od momentu zakończenia danego roku podatkowego. Także o wyłączenie możliwości wcześniejszego żądania przez organy podatkowe tej dokumentacji.</p> <p>Konfederacja Lewiatan - można rozważyć w szczególności przedłużenie tego terminu do jednego roku od końca roku podatkowego albo do terminu złożenia zeznania rocznego za kolejny rok podatkowy, w którym to zeznaniu będzie można potwierdzić fakt sporządzenia dokumentacji podatkowej za poprzedni rok</p>	<p>tej analizy będzie niemożliwe z powodu braku danych porównawczych).</p> <p>Podejście to wypełnia postanowienia pkt 4 Kodeksu postępowania w zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązanimi w Unii Europejskiej (oraz rekomendacje OECD), zgodnie z którymi państwa członkowskie nie będą wymagać od mniejszych przedsiębiorstw i posiadających mniej złożoną strukturę opracowania równie obszernej dokumentacji, jak w przypadku przedsiębiorstw większych.</p> <p>Ponadto, nie należy traktować obowiązku sporządzania analizy danych podmiotów niezależnych tylko w kontekście dodatkowego obciążenia dokumentacyjnego. Sporządzenie takiej analizy powinno bowiem pozwolić podatnikowi na właściwą ocenę prawidłowości ustalania cen transakcyjnych w zakresie transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanimi w trakcie roku podatkowego i tym samym na rzetelne wypełnienie zeznania podatkowego. Zatem podatnicy ustalając warunki transakcji, mając na uwadze zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z zasadą <i>arm's length</i>, powinni przeprowadzać analizę porównawczą.</p> <p>Należy przy tym zauważyć, że Wytyczne OECD w zakresie dokumentacji cen transferowych i raportowania <i>CbC</i> także wyraźnie podkreślają konieczność starannej oceny zgodności transakcji z zasadą <i>arm's length</i> przed złożeniem zeznania podatkowego¹. Głównym celem nowych wytycznych OECD w zakresie dokumentacji (przyjętych we wrześniu 2014 r.) jest zapewnienie aby podatnicy przeznaczyli odpowiednią i właściwą uwagę do kwestii cen transferowych przy ustalaniu cen i innych warunków transakcji pomiędzy podmiotami powiązanimi oraz przy raportowaniu dochodu z tych transakcji w zeznaniu podatkowym. Należy wskazać, że wytyczne te pozostawiają do decyzji administracji podatkowej czy wymóg sporządzenia dokumentacji podatkowej dotyczyć będzie sporządzania jej na bieżąco, tj. w czasie zawierania transakcji, czy dokumentacja ta ma być dostępna w momencie złożenia zeznania podatkowego. Wytyczne te przyjmują natomiast za najlepszą</p>
--	--	--	---	--

¹ Patrz rozdział V, pkt 5, 6, 8, 27 i 30, wersja 2010 r.

		<p>ZPPP Lewiatan CCT ZBP</p>	<p>podatkowy.</p> <p><u>2. Interpretacja zapisu „innych zdarzeń (..)” (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 2 oraz art. 9a ust. 2b pkt 2).</u></p> <p>Zdaniem ZPPP, pojęcie „innego zdarzenia” jest nieostre i może budzić wątpliwości interpretacyjne. Celowe byłoby wskazanie w samej ustawie katalogu zdarzeń, które powinny podlegać udokumentowaniu. Pozwoli to na zwiększenie pewności, że podatnik objął dokumentacją wszystkie istotne transakcje/zdarzenia zgodnie z intencją Projektodawcy.</p> <p>W opinii Konfederacji Lewiatan, obowiązek sporządzenia dokumentacji</p>	<p>praktyką wymóg zapewnienia kompletności (dostępności) tej dokumentacji nie później niż do dnia wyznaczającego termin na złożenie zeznania podatkowego (patrz Rozdział V, pkt 30 wytycznych OECD). Podejście prezentowane w ww. wytycznych znalazło zatem wyraz w projektowanych przepisach.</p> <p>Mając na uwadze powyższe, nie znajduje uzasadnienia propozycja wydłużenia terminu na przygotowanie dokumentacji (czy oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji) z terminu na złożenie zeznania podatkowego na termin 9 miesięcy licząc od momentu zakończenia roku podatkowego.</p> <p>Warto również wskazać, że zgodnie z projektowanymi przepisami raporty <i>CbC</i>, tj. sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności gospodarczej jednostek zależnych oraz zakładów zagranicznych należących do grupy kapitałowej w danym roku podatkowym (jak również z wytycznymi OECD) będą przekazywane w terminie dłuższym - roku od dnia zakończenia roku podatkowego podmiotu krajowego.</p> <p><u>Ad pkt 2. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Należy zauważyć, że intencją przedmiotowej regulacji jest objęcie zdarzeń gospodarczych pomiędzy podmiotami powiązаныmi wpływających na dochód (stratę). Nie jest jednak możliwe wskazanie wszystkich zdarzeń, które zachodzą pomiędzy podmiotami powiązаныmi ze względu na ich różnorodność (pomiędzy podmiotami powiązаныmi istnieją również zdarzenia wpływające na ich dochód (stratę), które nie zachodzą pomiędzy podmiotami niezależnymi np. wspólne biuro zakupów/zamówień, gdzie dostawa jest dokonywana przez podmiot niezależny do podmiotu powiązanego). Ponadto, jak słusznie zauważano przepis ten już zawiera celem uniknięcia wątpliwości interpretacyjnych przykładowy katalog takich zdarzeń.</p> <p>W kwestii „narzucenia” warunków transakcji nie można zgodzić się z przedstawioną opinią, że w relacji spółka dominująca – spółka zależna warunki te są zawsze uzgadniane. Należy również zauważyć, że już obecnie art. 11</p>
--	--	--	---	--

		<p>podatkowej powinien zaistnieć w sytuacji, gdy podatnicy powiązani zawierają umowę spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze z podmiotami powiązаныmi, ewentualnie dodając, że mowa o takich umowach, które mogą mieć wpływ na ujęcie w księgach rachunkowych tego właśnie podmiotu. Kwestia „narzucenia” powinna zaś zostać usunięta. Wystarczające jest pozostawienie hasła „ustalenie”. Mimo, że często jest, że to podmiot dominujący ustala większość warunków, to jednak podmiot zależny godzi się na to, a więc warunki zostały ustalone.</p> <p><u>Obciążenie wynikające z konieczności przygotowania analizy porównawczej (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 2 lit. i oraz art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. i):</u></p> <p><u>3a. Wyeliminowanie wymogu wykorzystania w analizie porównawczej danych o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium RP.</u></p> <p>W ocenie ZPPP wymóg ten jest zbędny. Istotnym jest, aby analiza porównawcza sporządzona została w</p>	<p>ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, posługuje się sformułowaniem „ustalonych lub narzuconych warunków różniących się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty” w kontekście możliwości szacowania przez organ dochodów podatnika.</p> <p><u>Ad pkt 3a. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u> <u>Ad pkt 3b. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Należy się zasadniczo negatywnie odnieść do propozycji wydłużenia obowiązku aktualizacji analizy porównawczej z proponowanych 3 lat do 5 oraz zrezygnowania z wymogu wykorzystania w tej analizie informacji o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - jako rozwiązania niezgodne z wytycznymi OECD w zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi.</p> <p>Wytyczne te w pkt 38 rozdziału V stanowią, iż w celu zredukowania (uproszczenia) obowiązków nałożonych na podatników, administracje podatkowe mogą przyjąć - jeśli warunki działalności nie zmieniły się - że</p>
--	--	---	--

		<p>sposób rzetelny (zgodnie ze wymogami w tym zakresie). Nie jest konieczne, aby w analizie danych porównawczych znajdowały się dane o spółkach mających siedzibę lub zarząd w Polsce. Powyższa zmiana jest istotna ze względu na fakt, że najczęściej analizy porównawcze są sporządzane na szczeblu Grupy/Centrali i nie zawsze wśród badanych podmiotów znajdują się podmioty mające siedzibę w Polsce. Zdarzyć się też może także, że dane porównawcze na polskim rynku w ogóle nie są dostępne.</p> <p><u>3b. Wydłużenie okresu obowiązkowego aktualizowania analiz porównawczych z 3 do 5 lat</u></p> <p>Zdaniem ZPPP termin 3 letni jest zbyt krótki i powinien zostać wydłużony co najmniej do 5 lat. Analizy danych porównawczych są kosztowne, a więc aktualizacja ich w okresach 3 letnich spowoduje znaczne zwiększenie kosztów podatników, w związku z czym uzasadnione jest wprowadzenie obowiązku aktualizacji analiz raz na 5 lat, chyba, że nastąpiła zmiana</p>	<p>aktualizacja sporządzonej analizy porównawczej (z wykorzystaniem baz danych) na potrzeby dokumentacji krajowej nie będzie aktualizowana corocznie, a raz na 3 lata. Oznacza to, że projektowane przepisy w tym zakresie wykorzystują już możliwość (opcjonalną) wydłużenia obowiązku aktualizacji analizy porównawczej.</p> <p>Należy również wskazać, że podobnie, na zasadzie wyjątku, wytyczne OECD traktują wykorzystanie do analizy danych porównywalnych informacji o podmiotach zagranicznych (patrz pkt 3.35 wytycznych OECD). Dane te zgodnie z wytycznymi mogą być wykorzystywane np. w sytuacji gdy dane dostępne na poziomie krajowym są niewystarczające. Proszę zauważyć, że treść projektowanego przepisu uwzględnia ww. podejście, stanowiąc że analiza danych porównawczych przeprowadzana jest <u>w szczególności</u> z wykorzystaniem informacji o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zapis ten nie wyklucza wykorzystania, w zależności od stanu faktycznego, informacji o podmiotach zagranicznych. Dodatkowo, należy podkreślić, iż w myśl nowych Wytycznych OECD dotyczących danych porównawczych, najlepszą możliwością zidentyfikowania tzw. korzyści wynikających z lokalizacji (i w efekcie wyliczenia odpowiedniego wynagrodzenia) jest wykorzystanie danych lokalnych².</p> <p>Niezależnie od powyższego, w związku z uwagą dotyczącą braku możliwości uzyskania porównywalnych transakcji na rynku (w niektórych przypadkach) przepis dot. obowiązku sporządzenia analizy danych porównawczych zostanie odpowiednio doprecyzowany.</p>
--	--	---	--

² Wytyczne OECD, rozdział I, wersja wrzesień 2014 r., zmiana dotycząca wartości niematerialnych.

		warunków ekonomicznych, która w stopniu znacznym wpływa na sporządzoną analizę porównawczą.	
	Lewiatan CTT	<u>4. Niejasna relacja progu 2 mln euro z przepisami szczególnymi odnoszącymi się do umów spółki niebędących osobą prawną, umów wspólnego przedsięwzięcia lub innych umów o podobnym charakterze (próg 50 tys. euro) oraz tzw. transakcji z rajami podatkowymi (próg 20 tys. euro) (projektowany art. 9a ust. 1 i ust.3 oraz art. 25a ust.1 i ust. 3).</u>	<u>Ad pkt 4. Uwaga częściowo zasługuje na uwzględnienie.</u> Intencją projektodawcy było pozostawienie na niezmienionym poziomie progów dokumentacyjnych dot. umów spółki niebędących osobą prawną, umów wspólnego przedsięwzięcia lub innych umów o podobnym charakterze (z uwzględnieniem jednak progu 2 mln euro o którym mowa w art. 9a ust. 1 updog i art. 25a ust. 1 updog) oraz transakcji, o których mowa w art. 9a ust. 3 updog oraz art. 25a ust. 3 updog (bez uwzględnienia ww. progu 2 mln euro). W związku ze wskazanymi wątpliwościami interpretacyjnymi Minister Finansów doprecyzuje w projektowanych przepisach te kwestie.
	Lewiatan CTT	<u>5. Odniesienie do progu dot. obowiązku sporządzania analizy porównawczej (projektowany art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. i oraz art. 25a ust.2b pkt 2 lit. i).</u> Art. 25a ust. 2b pkt 2 updog oraz art. 9a ust. 2b pkt 2 updog - zdanie po myślniku zawierające warunek przekroczenia 10 mln euro przychodów/kosztów sugeruje w obecnej redakcji, że warunek ten dotyczy całego pkt. 2 w ust. 2b, a nie tylko lit. i) w pkt 2 (obowiązek dołączenia analizy porównywalności), co wynikałoby z uzasadnienia do projektu ustawy. Konfederacja Lewiatan prosi o doprecyzowanie tego	<u>Ad pkt 5. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u> Przepis przewiduje, że dla zidentyfikowanych transakcji oraz innych zdarzeń, podatnik obowiązany będzie przedstawić ocenę zgodności warunków tych transakcji oraz innych ujętych w księgach zdarzeń z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty. Przepis ten w obecnym kształcie ma na celu zapewnienie podatnikom sporządzającym dokumentację podatkową prawa do przedstawienia własnej oceny zgodności warunków ustalonych z podmiotem powiązany z zasadą wartości rynkowej (<i>arm's length rule</i>), czyli że podmioty niezależne działające na tym samym rynku ustaliłyby porównywalne warunki.

		<p>Lewiatan CCT ZBP</p>	<p>zapisu w projekcie ustawy.</p> <p><u>6. Wątpliwości interpretacyjne dot. pojęcia „opis zgodności warunków” (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 2 lit. b oraz art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. b).</u></p> <p>Dokumentacja powinna obejmować opis przyjętych warunków transakcji. Dopiero z całości dokumentacji a w szczególności analizy danych porównawczych może wynikać zgodność przyjętych warunków z zasadą <i>arm's length</i>. Stąd też proponujemy zmianę tego przepisu na „<i>b) opis warunków transakcji oraz innych zdarzeń, o których mowa w lit. a, ustalonych z podmiotami powiązanymi</i>”.</p>	<p><u>Ad pkt 6. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p>
--	--	---------------------------------	---	---

		<p>BCC PIU CCT</p>	<p><u>7. Wątpliwości dot. zapisu „w latach poprzednich” - nieokreślony czasowo zapis odnoszący się do strategii gospodarczej (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 1 lit. c oraz 9a ust. 2b pkt 1 lit. c).</u></p> <p>Zgodnie z projektowanym brzmieniem przepisu dokumentacja podatkowa obejmuje opis „<i>realizowanej strategii gospodarczej, w tym przeprowadzonych w roku podatkowym lub w latach poprzednich przeniesień pomiędzy podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji lub aktywów, lub ryzyk, mających wpływ na dochód (strateę)</i>”. Zapis ten wprowadza obowiązek wstecznej identyfikacji danych zdarzeń i to nieokreślonych czasowo. Stanowiłoby to istotne obciążenie i trudno sobie nawet wyobrazić formę oraz obszerność przedmiotowego pkt. z upływem np. 5 lat. Z uwagi na powyższe prosimy o doprecyzowanie przedmiotowego zapisu w projekcie ustawy, np. poprzez wprowadzenia obowiązku odnoszącego się konkretnie do roku podatkowego za który dokumentacja jest przygotowywana.</p>	<p><u>Ad pkt 7. Uwaga częściowo zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Projektowany przepis zostanie odpowiednio doprecyzowany w zakresie informacji dot. realizowanej strategii gospodarczej za lata poprzednie. Niemniej jednak należy wskazać, że okres ten odnosi się do konkretnej strategii gospodarczej realizowanej przez danego podatnika, która z definicji jest długookresowym dokumentem. Strategia ta powinna być zawsze analizowana łącznie, tak aby można było poprawnie ocenić jej przebieg (w szczególności np. działań w zakresie restrukturyzacji). Przedstawiony element dokumentacji tj. realizowana strategia gospodarcza ma istotny i bezpośredni wpływ na dochód podatnika osiągnany w poszczególnych latach.</p> <p><u>Ad pkt 8. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p>
--	--	----------------------------	--	---

	Lewiatan	<p><u>8. Identyfikacja podmiotów powiązanych – zakres informacji wymaganych dokumentacją (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 2 lit. d oraz art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. d).</u></p> <p>Konfederacja Lewiatan uważa, że należałoby uszczegółwić w projekcie zakres wymaganych informacji w ramach przedmiotowego elementu dokumentacji. W przypadku niewprowadzenia progów dokumentacyjnych uzależnionych od wartości transakcji, uzyskanie bardziej szczegółowych informacji identyfikacyjnych dla transakcji o nikłym znaczeniu dla dochodowości podatnika wiązać się będzie obciążeniem administracyjnym niewspółmiernym do wartości uzyskanych danych dla analizy sprawy.</p>	<p>Kwestie szczegółowe dotyczące poszczególnych elementów dokumentacji będą przedstawione w rozporządzeniach wydanych na podstawie projektowanych delegacji. Należy również wskazać, że projektowane przepisy przewidują kryterium <i>istotności</i>, które odnosi się już do poszczególnych transakcji lub innych zdarzeń mających miejsce pomiędzy podmiotami powiązanymi. Mianowicie, w treści przepisów ust. 2c pkt 2 lit. a) art. 9a oraz odpowiednio art. 25a zobowiązano podatników do wskazania rodzaju i przedmiotu transakcji z podmiotami powiązanymi oraz innych zdarzeń, mających <i>istotny</i> wpływ na wysokość dochodu (straty).</p>
	Lewiatan	<p><u>9. Umożliwienie przekazywania kopii dokumentów w ramach dokumentacji podatkowej, znaczenie pojęcia „inne dokumenty” (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 2 lit. e oraz art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. e).</u></p> <p>Oryginały często są przechowywane w innym miejscu przez inne osoby lub funkcje w ramach przedsiębiorstwa niż osoby odpowiedzialne za</p>	<p><u>Ad pkt 9. Uwaga częściowo zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Należy wskazać, że kwestie te regulowane są przepisami ustawy - Ordynacji podatkowej w ramach procedury zbierania materiału dowodowego i w tym zakresie zmiany nie są przewidziane. Natomiast kwestie szczegółowe dotyczące poszczególnych elementów dokumentacji będą przedstawione w rozporządzeniach wydanych na podstawie projektowanych delegacji.</p> <p>Zmiana redakcji przepisu -zastąpienie „kopii” na dokumenty poświadczane.</p>

		Lewiatan	<p>przygotowanie dokumentacji. Proponujemy następującą zmianę w obecnym brzmieniu punktu „e) <i>kopie lub lista dokumentów</i> mających istotny wpływ na transakcje (...) - w tym <i>opis</i> przyjętych w umowie zasad dotyczących praw wspólników (...)”.</p> <p>Wątpliwości budzi także nieprecyzyjna i ogólna redakcja tego przepisu, m.in. sformułowanie „dokumenty mające istotny wpływ na transakcje lub inne zdarzenia, o których mowa w lit. a, w szczególności umowy (...), lub inne dokumenty. Nie wiadomo czy ma to być jakikolwiek dokument np. mail lub robocze wyliczenia, itp.</p> <p><u>10. Wątpliwość czy analiza funkcji, aktywów, ryzyk ma być przygotowana w odniesieniu do transakcji (innego zdarzenia) czy dla całej działalności grupy (projektowany art. 25 ust. 2b pkt 3 lit. f oraz art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. f)</u></p> <p>Wnosimy o doprecyzowanie, czy analiza funkcji, aktywów i ryzyk powinna zostać przygotowana per transakcja / inne zdarzenie czy też dla całej działalności grupy. Naszym zdaniem w przypadku niewprowadzenia progów dokumentacyjnych uzależnionych od wartości transakcji, przygotowanie odrębnych analiz funkcjonalnych dla</p>	<p><u>Ad pkt 10. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Z projektu przepisów wynika wprost, iż analiza aktywów, funkcji i ryzyk dotyczy transakcji oraz innych zdarzeń wskazanych przez podatnika, stosownie do ust. 2b pkt 2 lit. a). Adekwatna do tej uwagi jest również odpowiedź dotycząca „istotności transakcji” oraz „innych zdarzeń”.</p>
--	--	----------	---	---

		<p>wszystkich transakcji wiązać się będzie z obciążeniem administracyjnym niewspółmiernym do wartości uzyskanych danych dla analizy sprawy.</p>	
	Lewiatan	<p><u>11. Brak różnicy między elementami dokumentacji dot. opis metody i sposób kalkulacji a algorytm kalkulacji (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 2 lit. g i h oraz art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. g i h).</u></p>	<p><u>Ad pkt 11. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p>
	Lewiatan	<p><u>12. Uzupełnienie dokumentacji o informacje dot. uprzednich porozumień cenowych w tym dostosowanie zakresu informacji w tym zakresie w przypadku raportu masterfile (projektowany art. 25 a ust. 2b pkt 1 oraz art. 9a ust. 2b pkt 1).</u></p> <p>Propozycja dodania po lit. d) dodatkowego punktu „e) zawartych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw, w których podatnik prowadzi działalność gospodarczą, a w szczególności uprzednich porozumień cenowych, mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty)".</p>	<p><u>Ad pkt 12. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p>

		CCT	<p>Jednocześnie w art. 9a ust. 2c pkt. 7 należy wprowadzić następującą zmianę „7) opis zawartych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi innych państw, w szczególności <u>jednostronnych</u> uprzednich porozumień cenowych.". Celem zmian jest dostosowanie tych przepisów do wytycznych OECD dot. Action 13 BEPS w zakresie zawartości tzw. <i>Local File</i> i <i>Master File</i>.</p> <p><u>13. Doprecyzowanie momentu kiedy powstaje obowiązek dołączenia sprawozdania finansowego po jego zatwierdzeniu (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 3 oraz art. 9a ust. 2b pkt 3).</u></p> <p>Z uwagi na fakt, że termin zatwierdzenia sprawozdania finansowego jest późniejszy niż termin konieczności sporządzenia dokumentacji podatkowej, wnosimy o doprecyzowanie, kiedy powinno zostać dołączone sprawozdanie finansowe. Wnosimy również o doprecyzowanie, jakie informacje finansowe powinny zostać podane w tej części dokumentacji skoro należy</p>	<p><u>Ad pkt 13. Uwaga częściowo zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Dołączane będą informacje wynikające ze sprawozdania finansowego. (zob. również pkt 16).</p>
--	--	-----	--	--

		<p>jeszcze uzupełnić je sprawozdaniem finansowym.</p> <p>14. <u>Wątpliwości dot. zakresu informacji zawartych w raporcie <i>masterfile</i>, obciążenie związane wymagania informacji w tym zakresie w języku polskim - często będzie on przygotowywany w języku angielskim (projektowany art. 25a ust. 2c oraz art. 9a ust. 2c).</u></p> <p>15. <u>Element dokumentacji – opis otoczenia konkurencyjnego</u></p>	<p><u>Ad pkt 14. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Wytyczne OECD w zakresie obowiązku dokumentacyjnego nie przewidują innego zakresu informacji zawartych w tzw. raporcie <i>masterfile</i>, niż te przedstawione w projektowanych przepisach. Natomiast obowiązek sporządzenia dokumentacji na poziomie grupy (<i>master file</i>) – dotyczy będzie podatników, których przychody lub koszty w roku obrotowym przekroczyły 20 mln euro lub którzy uzyskują przychody z udziału w spółkach niebędących osobą prawną osiągających przychody lub koszty powyżej 20 mln euro i który (która) tworzy wraz z podmiotami powiązanymi grupę kapitałową w rozumieniu przepisów o rachunkowości co najmniej dwóch podmiotów powiązanych. Trudno zgodzić się z twierdzeniem, że przy zastosowaniu progu w tej wysokości, obowiązkiem sporządzenia tego raportu objęte byłyby podmioty prowadzące działalność w małej skali. Należy również zauważyć, że przepisy ustawy z dnia 7 października 1999 r. o języku polskim (tj. z dnia 2 lutego 2011 r., Dz. U. Nr 43, poz.224, z późn. zm.) nakazują wszystkim podmiotom realizującym zadania publiczne na terenie Polski dokonywania wszystkich czynności urzędowych w języku polskim, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (art. 5 ust. 1 tej ustawy). Przepisy szczególne, tak jak i zobowiązania międzynarodowe, nie mogą, z uwagi na treść art. 27 Konstytucji, przewidywać podejmowania przez organy podatkowe czynności urzędowych w języku obcym. Ustawa o języku polskim wymaga zatem przeprowadzenia czynności dowodowych oraz utrwalenia materiału dowodowego w języku polskim.</p> <p><u>Ad pkt 15. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p><u>Informacje te są objęte tajemnicą skarbową, zgodnie z przepisami ustawy –</u></p>
--	--	--	--

		CCT	<p>Kodeks postępowania nie przewiduje przedstawiania opisu otoczenia konkurencyjnego w dokumentacji lokalnej. Rozumiemy, że zostało to wykazane w rekomendacjach OECD, jednakże zgłaszamy obawy dotyczące ujawniania tajemnic przedsiębiorstwa oraz informacji wrażliwych dla prowadzenia działalności.</p>	<p><u>Ordynacja podatkowa.</u></p>
		CCT	<p><u>16. Obowiązek dołączenia sprawozdania finansowego do dokumentacji (projektowany art. 25a ust. 2b pkt 3 oraz art. 9a ust. 2b pkt 3).</u></p> <p>Wątpliwość dot. zasadności załączenia do dokumentacji sprawozdania finansowego, skoro na podstawie odrębnych przepisów podatnicy przedkładają to sprawozdanie do właściwego urzędu.</p> <p><u>17. Różnica między elementami dokumentacji między updop a updof (projektowany art. 25a art. 2b pkt 2 lit. f oraz art. 9a art. 2b pkt 2 lit. f).</u></p> <p>W innych przypadkach (art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. f ustawy o pdop. oraz art. 25a ust. 2b pkt 2 lit. f ustawy o pdof.) ten sam element dokumentacji podatkowej zredagowany jest w sposób odmienny</p>	<p><u>Ad pkt 16. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p><u>Ad pkt 17. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p>

			<p>w ustawie o pdop. oraz ustawie o pdof., co nie znajduje absolutnie żadnego uzasadnienia, mając na względzie identyczny w przypadku obu ustaw cel takiego opracowania.</p>	
--	--	--	--	--

Art. 1 pkt 8 projektu (dot. projektowanego rozdziału 7a w updof)	ZBP	Uwaga ogólna dot. wprowadzenia progu wysokości przychodów (pobranego podatku), od którego pojawiłby się obowiązek wystawienia informacji o wypłacie odsetek lub o zabezpieczeniu takiej wypłaty dla faktycznego odbiorcy. Jak pokazuje praktyka, prawie 80% wysyłanych informacji dot. kwoty pobranego podatku w wysokości nieprzekraczającej 10 zł, a 70 % - 1zł. Zatem koszty sporządzenia i przekazania informacji co do zasady przewyższają kwotę pobranego podatku, a niekiedy również wysokość osiągniętego przez klienta przychodu (podstawy opodatkowania).	<u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u> Dyrektywa 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek, jak również jej nowelizacja (Dyrektywa 2014/48/UE) nie przewiduje dla państw członkowskich możliwości wprowadzenia progów w postulowanym zakresie.	
Art. 1 pkt 8 projektu (dot. projektowanego art. 44c ust. 1 pkt 1 lit b) w zw. z art. 44d ust. 1 i 3	Pracodawcy RP	Biorąc pod uwagę art. 44d ust. 1 i 3, które formułują obowiązki wystawienia informacji, niezrozumiały jest zakres stosowania art. 44c ust. 1 pkt 1 lit b). Pojawia się wątpliwość co do tego, czy w sytuacji gdy pośredni podmiot nie ma siedziby w państwie członkowskim, a jego klientem jest bezpośredni odbiorca z kraju UE, banki jako podmioty wypłacające mają obowiązek wystawienia informacji	<u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u> Art. 44c ust. 1 pkt 1 lit. b) updof dotyczy przypadku, gdy podmiot gospodarczy dokonuje wypłaty (zabezpieczenia) odsetek na rzecz innego podmiotu gospodarczego, mającego siedzibę poza terytorium, na którym stosuje się dyrektywę 2003/48/WE lub środki równoważne środkom w niej zawartym będzie uznany za podmiot wypłacający i na podstawie dostępnych informacji może domniemywać, iż tak naprawdę wypłata jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej będącej rezydentem podatkowym innego państwa członkowskiego. Zgodnie z dyrektywą 2014/48/UE podmioty wypłacające powinny bowiem korzystać z już dostępnych im informacji na temat faktycznego właściciela	

			domniemanemu faktycznemu odbiorcy.	<p>(właścicieli) odsetek, by zapewnić stosowanie dyrektywy 2003/48/WE. W takiej sytuacji, gdy faktyczny odbiorca jest znany podmiotowi wypłacającemu, imienną informację wystawia się temu faktycznemu odbiorcy, zgodnie z art. 44d ust.1 updof.</p> <p>Zgodnie z art. 44d ust. 3 updof podmioty gospodarcze dokonujące wypłaty lub zabezpieczenia odsetek wystawiają imienne informacje tylko dla pośrednich odbiorców mających miejsce faktycznego zarządu w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie lub na terytorium zależnym lub terytorium stowarzyszonym Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej oraz Królestwa Niderlandów, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków zawartych w rozdziale 7a.</p> <p>Projekt nie przewiduje konstrukcji „domniemanego faktycznego odbiorcy”.</p>
Art. 1 pkt 8 projektu (dot. projektowanego art. 44c ust. 1 pkt 1)	Pracodawcy RP	W uzasadnieniu znajduje się następujący zapis dot. definicji podmiotu wypłacającego: „Nie jest przy tym istotne czy dany podmiot gospodarczy [podmiot wypłacający] jest dłużnikiem wierzyciela lub papieru wartościowego będącego źródłem dochodu [emitent], czy tylko dokonuje wypłaty odsetek lub zabezpiecza taką wypłatę na zlecenie dłużnika, emitenta lub właściciela odsetek [np. prowadzenie rachunku papierów wartościowych na zlecenie wierzyciela – właściciela odsetek]”. W związku z tym pojawia się wątpliwość, czy – wbrew ogólnej zasadzie zawartej w updof – obowiązki informacyjne mogą spoczywać również na emitencie papierów wartościowych, a nie tylko na podmiocie prowadzącym rachunek	<p><u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Podmiot wypłacający został zdefiniowany w projektowanych przepisach. Nie ma on obowiązku wystawiania imiennej informacji, jeżeli dokonuje wypłaty lub zabezpieczenia odsetek na rzecz osoby prawnej, która nie jest pośrednim odbiorcą mającym miejsce faktycznego zarządu w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie lub na terytorium zależnym lub terytorium stowarzyszonym Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej oraz Królestwa Niderlandów, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków zawartych w rozdziale 7a. Nie istnieje zatem ryzyko dublowania obowiązków nałożonych projektowanymi przepisami.</p>	

			papierów wartościowych, a także czy obowiązek wystawienia informacji nie zostanie zdublowany.	
Art. 1 pkt 8 projektu (dot. projektowanego art. 44c ust. 1 pkt 3)	ZBP, Pracodawcy RP	– w związku z nową definicją pośrednim odbiorcą może być osoba prawna (przedsiębiorstwo). Czy właściwym jest aby w związku z art. 44e ust. 3 obowiązki banku wobec osób prawnych były regulowane przepisami updog.	Analogiczna uwaga została zgłoszona przez Pracodawców RP.	<u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u> Uwaga jest niejasna. Art. 44e ust. 3 updog stanowi, iż w odniesieniu do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych przed dniem 1 lipca 2015 r., lub wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na podstawie umów zawartych przed dniem 1 lipca 2015 r., podmiot wypłacający ustala datę i miejsce urodzenia <u>faktycznego odbiorcy</u> wyłącznie w przypadku, gdy nie jest dostępny numer identyfikacji podatkowej lub jego odpowiednik. Faktyczny odbiorca jest osobą fizyczną, a zatem regulowane są tutaj obowiązki banku w zakresie ustalania tożsamości osób fizycznych.
		– na jakiej podstawie podmiot wypłacający ma wykonywać obowiązki informacyjne i podatkowe w stosunku do pośrednich odbiorców będących osobą prawną. W szczególności powstaje wątpliwość, czy bank wypłacając odsetki powinien jednocześnie wystawić nowe IFT-3 (bo w ocenie banku może być pośrednim odbiorcą) i IFT-2 (osoba prawna) a dodatkowo pobrać podatek i wystawić CIT-10.	Analogiczna uwaga została zgłoszona przez Pracodawców RP.	<u>Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u> W art. 26 updog dodano nowy ust. 3aa, który stanowi, iż w informacji, przekazywanej przez płatnika na podstawie ust. 3 pkt 2, nie wykazuje się przychodów (dochodów) wymienionych w art. 44c ust. 1 pkt 4 updog, dla których sporządza się informację, o której mowa w art. 44d ust. 1 ww. ustawy. Zmiana ta doprecyzowuje zakres obowiązków informacyjnych podmiotów wypłacających w sytuacji gdy zachodzi konieczność sporządzenia informacji zarówno na podstawie przepisu art. 26 updog jak i rozdziału 7a updog.
		– czy w przypadku pośrednich odbiorców będących osobami prawnymi, nie powinny znaleźć zastosowania wyłącznie przepisy updog dotyczące rachunku wspólnego.		<u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u> Przepisy updog dotyczące rachunku wspólnego nie czynią zadość wymogom dyrektywy 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek. Nowy rozdział 7a w updog w sposób

			kompleksowy reguluje kwestię przekazywania przez podmioty wypłacające informacji o wypłatach odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na rzecz właścicieli odsetek.
		<p>– w jakim trybie, w przypadku osób prawnych, mogących być pośrednimi odbiorcami, bank powinien weryfikować ich status. Czy zasadne jest pobieranie od klienta stosownego oświadczenia np. beneficial owner?</p> <p>Analogiczna uwaga została zgłoszona przez Pracodawców RP.</p>	<p><u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Obowiązki podmiotów gospodarczych należących do instytucji obowiązanych w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu związane z ustaleniem okoliczności podlegania faktycznemu opodatkowaniu przez podmioty (przedsięwzięcia), na rzecz których taka instytucja dokonuje wypłaty lub zabezpieczenia wypłaty odsetek zostały szczegółowo uregulowane w art. 44e ust. 5 i 6 updof.</p> <p>W celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających sporządzono również orientacyjną listę podmiotów, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby przepisów rozdziału 7a. Będzie stanowiła ona załącznik do rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanego na podstawie projektowanego art. 44c ust. 5 pkt 2 updof.</p>
Art. 1 pkt 8 projektu (dot. projektowanego art. 44c ust. 1 pkt 3 lit c) updof)	UKNF	W zakresie definicji „pośredniego odbiorcy” niejasny jest zwrot „działalność emerytalna” – nie jest wiadomym bowiem, o jaką aktywność chodzi i przez jakie podmioty wykonywaną.	<p><u>Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Zwrot „działalność emerytalna” został zastąpiony wyrażeniem „działalność w zakresie gromadzenia oszczędności na cele emerytalne”.</p>
Art. 1 pkt 8 projektu (dot. projektowanego art. 44c ust. 1 pkt 3 lit a) i b) oraz art. 44c ust. 1 pkt 4)	UKNF	Posługiwanie się pojęciami właściwymi dla rynku finansowego, bez jednoczesnego ich zdefiniowania, może rodzić wątpliwości, co do rzeczywistego zakresu pojęcia, np. art. 44c ust. 1 pkt 4 gdzie Projektodawca operuje pojęciem „instytucji finansowej” oraz „instytucji kredytowej” bez ich zdefiniowania.	<p><u>Uwaga zasługuje na częściowe uwzględnienie.</u></p> <p>W art. 44c ust. 1 pkt 3 lit a i b updof pojęcie przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania zastąpiono pojęciem instytucji wspólnego inwestowania, funkcjonującym na gruncie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>W pozostałym zakresie uwaga jest niejasna – w art. 44c ust. 1 pkt 4 updof nie występują wskazane pojęcia.</p>

			Podobnie art. 44c ust. 1 pkt 3 lit a i b gdzie występuje pojęcie przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania	
Art. 1 pkt 8 projektu (dot. dodawanego art. 44c ust. 1 pkt 4 lit f) oraz pkt 5 updof)	UKNF		W zakresie definicji wypłaty odsetek oraz zysku z umowy ubezpieczenia na życie zgłoszono następujące wątpliwości:	
			– nie jest jasnym czy w projekcie jest mowa o ubezpieczeniach na życie w sensie cywilnoprawnym czy też ubezpieczeniach na życie w myśl załącznika do ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 950 z późn. zm.)	<u>Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u> Uzupełniono uzasadnienie o informację, iż chodzi o ubezpieczenia na życie określone w dziale I załącznika do ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 950, z późn. zm.), tj.: ubezpieczenia na życie; ubezpieczenia posagowe, zaopatrzenia dzieci; ubezpieczenia na życie, jeżeli są związane z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym; ubezpieczenia rentowe oraz ubezpieczenia wypadkowe i chorobowe, jeśli są uzupełnieniem ubezpieczeń wyżej wymienionych.
			– w sformułowaniu „ <i>świadczenie wynikające z realizacji umowy jest w ponad 25 % związane z wypłatami odsetek w rozumieniu lit. a-e</i> ” nie wyjaśniono co jurystycznie oznacza zwrot „ <i>związane</i> ” (relacja musi zachodzić pomiędzy świadczeniem zakładu ubezpieczeń a „ <i>wypłatą odsetek</i> ” w rozumieniu projektowanych przepisów, aby przepis miał zastosowanie)	<u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u> Uwaga jest niejasna. Zwrot „związane” oznacza konieczność istnienia związku pomiędzy świadczeniem wynikającym z realizacji umowy ubezpieczenia na życie a odsetkami i przychodami należącymi do którejkolwiek z kategorii określonych w art. 44c ust. 1 pkt 4 lit a-e) updof.
			– uwaga dot. art. 44c ust. 1 pkt 5 i	<u>Uwaga zasługuje na częściowe uwzględnienie.</u>

<p>wyrażenia „z wyjątkiem kwot wypłaconych wyłącznie w związku ze śmiercią, niepełnosprawnością lub chorobą”. W opinii UKNF te zdarzenia losowe należałoby również uzupełnić o sytuację dożycia do określonego wieku, bowiem projekt może doprowadzić do opodatkowania świadczeń o charakterze rentowym, wypłacanych z uwagi na trwanie życia ubezpieczonego, niezależnie od stanu jego zdrowia.</p> <p>Oдноśnie wyrażenia „inwalidztwem lub chorobą” zwrócono uwagę, iż skutkiem zdarzenia losowego w ubezpieczeniach osobowych towarzyszących ubezpieczeniom na życie może być uszkodzenie ciała niekoniecznie stanowiące chorobę i prowadzące do inwalidztwa.</p>	<p>Zwrot „inwalidztwem lub chorobą” został zastąpiony wyrażeniem „niepełnosprawnością lub chorobą”, które występuje na gruncie przepisów regulujących działalność ubezpieczeniową.</p> <p>W pozostałym zakresie uwaga nie zasługuje na uwzględnienie. Wdrażane projektem przepisy dyrektywy nie przewidują wyłączenia dla świadczeń związanych z dożyciem określonego wieku. Ponadto należy zauważyć, iż projektowane przepisy regulują jedynie kwestię pozyskiwania i wymiany informacji dotyczących określonych kategorii przychodów (dochodów) i nie nakładają żadnych obowiązków podatkowych.</p>
<p>– uwaga dot. pojęcia „ubezpieczyciel na życie”, które nie występuje w obowiązujących przepisach.</p>	<p><u>Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Pojęcie „ubezpieczyciel na życie” zostało zastąpione wyrażeniem „ubezpieczyciel lub zakład ubezpieczeń”, które funkcjonuje na gruncie przepisów ustawy o działalności ubezpieczeniowej i kodeksu cywilnego.</p>
<p>– nie jest jasnym, co Projektodawca rozumie pod pojęciem „wyłaty przed datą wymagalności wypłaty z umowy ubezpieczenia na życie”. Z zasady bowiem zakłady ubezpieczeń nie spełniają świadczeń niewymagalnych, natomiast zależnie od danej konstrukcji umownej osobie uposażonej mogą być należne różne</p>	<p><u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Uwaga jest niejasna. Przepis definiuje pojęcie zysku z umowy ubezpieczenia na życie poprzez wskazanie, że jest nim m.in. nadwyżka każdej wypłaty lub części wypłaty dokonanej przez ubezpieczyciela lub zakład ubezpieczeń przed datą wymagalności wypłaty z umowy ubezpieczenia na życie ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń na mocy tej samej umowy ubezpieczenia na życie. Data wymagalności odnosi się do konkretnego świadczenia określonego w umowie ubezpieczenia na życie. Wszelkie płatności, które mogą być wypłacane w</p>

<p>świadczenia o różnej naturze, mające w konsekwencji różne daty wymagalności.</p>	<p>związku z przedterminowym rozwiązaniem umowy ubezpieczenia należy uznać za „<i>wypłaty przed datą wymagalności wypłaty z umowy ubezpieczenia na życie</i>”</p>
<p>– przepis kwalifikujący jako zysk nadwyżkę każdej wypłaconej przez ubezpieczyciela na życie ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń na mocy tej samej umowy ubezpieczenia na życie prowadzić będzie do opodatkowania świadczeń rentowych z tytułu długości trwania życia ubezpieczonego, jak też wypłat z ubezpieczeń posagowych.</p>	<p><u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Jak wcześniej wyjaśniono wdrażane projektem przepisy dyrektywy nie przewidują wyłączenia dla świadczeń związanych z dożyciem określonego wieku. Ponadto należy zauważyć, iż projektowane przepisy regulują jedynie kwestię pozyskiwania i wymiany informacji dotyczących określonych kategorii przychodów (dochodów) i nie nakładają żadnych obowiązków podatkowych.</p> <p>Ubezpieczenia posagowe objęte są zakresem pojęcia ubezpieczenia na życie określonym w dziale I załącznika o działalności ubezpieczeniowej i w przedmiotowym projekcie.</p>
<p>– uwaga dotyczy zwrotu „<i>w przypadku cesji, w całości lub w części, ubezpieczenia na życie na rzecz osoby trzeciej</i>” – przedmiotem cesji mogą być prawa (roszczenia a nie cały stosunek prawny ubezpieczenia. Niejasny jest również zwrot „<i>wartość umowy</i>” gdyż sama umowa jako stosunek prawny nie ma żadnej wartości.</p>	<p><u>Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Nadano nowe brzmienie art. 44c ust. 1 pkt 5 lit c updof:</p> <p>„<i>c) w przypadku cesji, w całości lub w części, praw do świadczeń z tytułu umowy ubezpieczenia na życie na rzecz osoby trzeciej – nadwyżkę wartości tych praw ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń</i>”.</p>
<p>– w zakresie przepisu stanowiącego, iż „<i>w przypadku umowy ubezpieczenia na życie, która przewiduje wyłącznie wypłatę przez okres co najmniej 5 lat emerytury lub stałych rocznych świadczeń – spłatę lub cesję na rzecz strony trzeciej, które nastąpiły przed końcem okresu 5 lat</i>” niejasne jest od kiedy liczy się okres 5 lat, co oznacza zwrot „<i>emerytura</i>”, „<i>stałe roczne</i></p>	<p><u>Uwaga zasługuje na częściowe uwzględnienie.</u></p> <p>Nadano nowe brzmienie art. 44c ust. 1 pkt 5 lit d updof:</p> <p>„<i>d) w przypadku umowy ubezpieczenia na życie, która przewiduje wyłącznie wypłatę przez okres co najmniej 5 lat emerytury lub stałych okresowych świadczeń – spłatę lub cesję na rzecz osoby trzeciej, które nastąpiły przed końcem okresu 5 lat</i>”</p> <p>Jednocześnie w uzasadnieniu doprecyzowano, iż „<i>w przypadku umowy ubezpieczenia na życie, która przewiduje wyłącznie wypłatę przez okres co najmniej 5 lat emerytury lub stałych okresowych świadczeń, za zysk uznaje się</i></p>

		<p>świadczenia” oraz „strona trzecia”</p> <p>– niejasne jest pojęcie „splaty” – o czym świadczeniu i na rzecz kogo jest mowa.</p> <p>– zastrzeżenia natury logicznej budzi konstrukcja przewidująca, iż zyskiem z umowy ubezpieczenia na życie jest „cesja na rzecz strony trzeciej” gdyż instytucja cesji jest zjawiskiem prawnym i nie można jej utożsamiać z wartością ekonomiczną mogącą stanowić zysk.</p>	<p>splatę na rzecz wypłacającego lub cesję na rzecz osoby trzeciej, które nastąpiły przed końcem okresu 5 lat – do takiej sytuacji odnosi się lit. d). Stale okresowe świadczenia obejmują świadczenia w ustalonej umownie wysokości, płatne periodycznie tj. np. rocznie, półrocznie, kwartalnie lub miesięcznie.”</p> <p>Odnosnie do zwrotu „emerytura” należy zauważyć, iż funkcjonuje on już na gruncie obowiązujących przepisów np. w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2013 r., poz. 989).</p> <p><u>Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>W uzasadnieniu doprecyzowano, iż „za zysk uznaje się splatę na rzecz beneficjenta umowy”.</p> <p><u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Art. 44c ust. 1 pkt 5) lit c updof nie utożsamia zysku z cesją tylko określa co stanowi zysk (dochód) w przypadku dokonania cesji:</p> <p>„c) w przypadku cesji, w całości lub w części, praw do świadczeń z tytułu umowy ubezpieczenia na życie na rzecz osoby trzeciej – nadwyżkę wartości tych praw ponad sumę wszystkich płatności dokonanych na rzecz ubezpieczyciela lub zakładu ubezpieczeń”.</p>
Art. 1 pkt 8 projektu (dot. dodawanego art. 44d ust. 1 pkt 2)	UKNF	<p>– projekt nie przewiduje zwolnienia z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej, o której mowa w art. 147 i n. ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2014 r., poz. 94 z późn. zm.). Oznacza to, iż może dojść do kolizji równorzędnych przepisów ustawowych, gdzie przepisy projektu nakazywać będą przekazanie informacji stanowiących tajemnicę zawodową.</p>	<p><u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Obowiązek sporządzania imiennych informacji o przychodach (dochodach) z oszczędności funkcjonuje już na gruncie updof i nie zaobserwowano problemów w kontekście tajemnicy zawodowej. Należy podkreślić, iż dane zawarte w przekazywanych informacjach objęte są tajemnicą skarbową, zgodnie z przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa.</p> <p>W przypadku ewentualnego zaistnienia sygnalizowanej kolizji należy przyjąć, iż ustawa podatkowa zwalnia z tajemnicy zawodowej zgodnie z zasadą lex posterior derogat legi priori.</p>
Art. 1 pkt 8	ZBP,	Przepisy nie precyzują, czy i w jaki	<u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u>

<p>projektu (dot. dodawanego art. 44d ust. 2 w zw. z art. 44c ust. 1 pkt 2)</p>	<p>Pracodawcy RP</p>	<p>sposób bank powinien wystawić informację, w sytuacji, gdy podmiot pośredniczący ujawni faktycznych odbiorców odsetek. W szczególności w związku z art. 44d ust. 2 pojawia się pytanie, czy należy każdemu wskazanemu faktycznemu odbiorcy wystawić informację, w której zostanie zaprezentowana cała wypłacana kwota.</p> <p>Analogiczna uwaga została zgłoszona przez Pracodawców RP.</p>	<p>Jeżeli osoba fizyczna działająca w imieniu faktycznego odbiorcy (art. 44c ust. 1 pkt 2 lit. d updof, ujawni podmiotowi wypłacającemu tożsamość tego faktycznego odbiorcy, wówczas podmiot ten wystawia wskazanemu faktycznemu odbiorcy (oraz urzędowi skarbowemu) imienną informację na podst. art. 44d ust. 1 updof. Zgodnie z art. 44d ust. 2 updof w przypadku gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących poszczególnych kwot przychodu (dochodu), odsetek lub zysku w zakresie poszczególnych kategorii wypłat odsetek – wówczas za wypłatę odsetek uznaje się całość wypłaconej lub uzyskanej kwoty lub cały przychód.</p> <p>Jeżeli osoba fizyczna działająca w imieniu pośredniego odbiorcy (art. 44c ust. 1 pkt 2 lit. a-c updof) ujawni podmiotowi gospodarczemu dokonującemu wypłaty lub zabezpieczenia odsetek tożsamość tego pośredniego odbiorcy, imienną informację należy wystawić, zgodnie z art. 44d ust. 3 updof, pośredniemu odbiorcy (oraz urzędowi skarbowemu) we wskazanym w tym przepisie zakresie. Art. 44d ust. 2 updof nie znajdzie zastosowania.</p>
<p>Art. 1 pkt 8 projektu (dot. dodawanego art. 44d ust. 5 w zw. z art. 44c ust.3)</p>	<p>Pracodawcy RP</p>	<p>Wprowadzone do art. 44d ust. 5 odwołanie do art. 44c ust. 3 pkt 3 nie pozwala jednoznacznie i niewątpliwie określić zakresu obowiązków, jakie nakłada powołana regulacja. Projektowany przepis nie precyzuje tego, czy obowiązek informacyjny dot. wyłącznie pośredniego odbiorcy mającego miejsce zamieszkania na terytorium RP, czy też innych pośrednich odbiorców. Przepisy krajowe nie mogą nakładać obowiązków na podmioty spoza Polski. Nie jest więc jasne to, czy w związku z definicją faktycznego odbiorcy zawartą w art. 44c ust. 3, w przypadku dokonania wypłaty odsetek na rzecz pośredniego odbiorcy, pojawi się obowiązek wystawienia informacji</p>	<p><u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Jak trafnie zauważono, przepisy krajowe nie mogą nakładać obowiązków na podmioty spoza Polski, a zatem wskazany w art. 44d ust. 5 updof obowiązek w zakresie przekazywania imiennych informacji przez pośredniego odbiorcę w sytuacji, o której mowa w art. 44c ust. 3 pkt 3 updof dotyczy tylko pośrednich odbiorców mających miejsce faktycznego zarządu na terytorium RP.</p> <p>W przypadku dokonania wypłaty odsetek na rzecz pośredniego odbiorcy mającego miejsce faktycznego zarządu w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie lub na terytorium zależnym lub terytorium stowarzyszonym Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej oraz Królestwa Niderlandów, z którym Rzeczpospolita Polska jest związana umową w sprawie środków równoważnych do środków zawartych w rozdziale 7a – zastosowanie znajdzie art. 44d ust. 3 updof (a nie art. 44d ust. 1 updof).</p>

			odpowiednio faktycznemu odbiorcy na podst. art. 44d ust. 1.	
Art. 1 pkt 8 projektu (dot. dodawanego art. 44e ust. 1)	ZBP, Pracodawcy RP	Projektodawca nie określił trybu postępowania w sytuacji, gdy klient nie przedstawi wymaganych przepisami danych. Przykładowo klient może nie dostarczyć dokumentu potwierdzającego dane obligatoryjne, np. NIP (co do zasady nie ma go w dowodach osobistych i dokumentach im równoważnych). Analogiczna uwaga została zgłoszona przez Pracodawców RP.	<u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u> Zgodnie z art. 3 ust. 4 wdrażanej dyrektywy 2014/48/UE Komisja Europejska, na podstawie informacji przekazanych przez państwa członkowskie, opublikuje w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej wykaz numerów identyfikacji podatkowej lub ich odpowiedników oraz urzędowych dokumentów zawierających informacje dotyczące przyznanych numerów identyfikacyjnych. Ponadto, zgodnie z art. 44e ust. 2 updog, w odniesieniu do wypłat odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na podstawie umów zawartych przed dniem 1 stycznia 2004 r., podmiot wypłacający może ustalić, na podstawie posiadanych informacji, tożsamość faktycznego odbiorcy tylko w zakresie imienia, nazwiska oraz adresu zamieszkania.	
Art. 1 pkt 8 projektu (dot. dodawanego art. 44e ust. 1 pkt 2 i nast.)	ZBP, Pracodawcy RP	Należy zwrócić uwagę na niespójność przepisów z art. 41 updog, określającym okres ważności poszczególnych typów certyfikatów rezydencji, które są uwzględniane przy poborze podatku. Analogiczna uwaga została zgłoszona przez Pracodawców RP.	<u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u> Dyrektywa 2014/48/UE zawiera szczególne uregulowania w zakresie wystawiania i ważności zaświadczeń o miejscu zamieszkania dla celów podatkowych. Podobne regulacje na potrzeby przepisów rozdziału 7a updog musiały zostać wprowadzone również w prawie krajowym. W przeciwnym razie możliwe byłby zarzut nieprawidłowej implementacji.	
Art. 2 pkt 3 projektu (dot. dodawanego art. 22c updog)	Lewiatan (pkt 1), SCCT (pkt 1), POHiD (pkt 2), Pracodawcy RP (pkt 3), BCC (pkt 4)	1. Proponowany art. 22c nie zawiera w swojej treści użytego w dyrektywie zwrotu „w zakresie”, który – zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy – ma służyć zoptymalizowaniu stosowania klauzuli i jednocześnie gwarantować jej proporcjonalność.	<u>Ad. pkt 1. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u> Nadano nowe brzmienie art. 22c ust. 2: „2. Dla celów ust. 1 uznaje się, iż umowa lub inna czynność prawna nie ma rzeczywistego charakteru w zakresie, w jakim nie jest dokonywana z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych. W szczególności dotyczy to sytuacji, gdy w drodze czynności, o których mowa w ust. 1, przenoszona jest własność udziałów (akcji) spółki wypłacającej dywidendę lub spółka osiąga przychód (dochód), wypłacany następnie w formie dywidendy lub innego przychodu z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.”	

			<p>2. Wprowadzony przepis jest zbyt ogólny i nie zawiera definicji nadużycia oraz wskazań jakimi powinny kierować się organy podatkowe przy ustalaniu, że podatnik dopuścił się nadużycia w przypadku zwolnienia od dywidend. Przepis ten pozostawia zbyt dużą swobodę oceny przeprowadzonych transakcji organom podatkowym. Przepis w tej treści będzie trudny do stosowania zarówno dla podatników jak i organów podatkowych i w praktyce może pozostać przepisem martwym.</p>	<p><u>Ad. pkt 2. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Wdrażana dyrektywa Rady (UE) 2015/121 z dnia 27 stycznia 2015 r. zmieniająca dyrektywę Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich wprowadza <u>ogólną klauzulę zapobiegającą nadużyciom</u> na potrzeby stosowania dyrektywy 2011/96/UE. Klauzula ma służyć wyeliminowaniu fikcyjnych uzgodnień, które nie odzwierciedlają rzeczywistości gospodarczej i stosowane są wyłącznie w celu uzyskania korzyści podatkowej, naruszającej istotę tej dyrektywy. Zmiana ta wpisuje się w realizowany na forum UE plan działania zakładający poprawę skuteczności walki z oszustwami podatkowymi i uchylaniem się od opodatkowania. Jak wskazano powyżej klauzula ma charakter ogólny, nie sposób bowiem w sposób kazuistyczny wymienić wszystkich możliwych zdarzeń, w których mogłaby znaleźć zastosowanie.</p> <p>Aby ułatwić interpretację przepisu, w ust. 2 wskazano, tytułem przykładu sytuacje, kiedy najczęściej klauzula może znaleźć zastosowanie, tj. gdy w drodze czynności, o której mowa w ust. 1, przenoszona jest własność udziałów (akcji) spółki wypłacającej dywidendę lub spółka osiąga przychód (dochód), wypłacany następnie w formie dywidendy lub innego przychodu z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.</p> <p>W uzasadnieniu doprecyzowano, iż na sztuczność konstrukcji prawnej może wskazywać nadmierna zawilgość lub brak treści ekonomicznej, co prowadzi do przekonania, iż nie zastosowałby jej rozsądnie działający podmiot kierujący się w swych wyborach celami gospodarczymi. Podobnie można oceniać wykorzystywanie struktur pośredniczących, występowanie w danej konstrukcji prawnej elementów wzajemnie się kompensujących, ukrywanie prawdziwego celu i znaczenia zdarzenia gospodarczego oraz nieadekwatność lub zbędność danej konstrukcji prawnej dla realizacji takiego zdarzenia. Podobne przesłanki powinny być stosowane przy ustalaniu uzasadnionych przyczyn ekonomicznych odzwierciedlających rzeczywistość gospodarczą na gruncie stosowania wprowadzanej klauzuli.</p> <p>W uzasadnieniu podkreślono, iż dokonywana przez organy podatkowe ocena czynności prawnej pod kątem kryterium rzeczywistości, nastąpi z</p>
--	--	--	--	--

			<p>3. Zastrzeżenia budzi ust. 2. Wprowadzenie tej regulacji w zaproponowanej przez projektodawcę formie może w przyszłości wpływać na rozbieżności w interpretowaniu pojęcia rzeczywistości gospodarczej w kontekście „uzasadnionych przyczyn ekonomicznych” przez podatników i organy podatkowe. Niektóre działania mogą mieć pełne uzasadnienie ekonomiczne z punktu widzenia działań podatnika, natomiast organ podatkowy może ich nie dostrzegać, jako, że, ze zrozumiałych przyczyn, może nie dysponować pełną wiedzą i nie orientować się w dynamicznie zmieniającej się rzeczywistości gospodarczej.</p>	<p>uwzględnieniem wszystkich stosownych faktów i okoliczności występujących w każdym konkretnym przypadku. Zasada kompletności materiału dowodowego, funkcjonująca już na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej regulujących postępowanie podatkowe, zagwarantuje w tym zakresie proporcjonalność stosowania klauzuli.</p> <p><u>Ad. pkt 3. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Jak wskazano w uzasadnieniu proponowana redakcja bierze przede wszystkim pod uwagę fakt, iż klauzula powinna obejmować te sytuacje, w których – jak wskazał ustawodawca unijny – występuje uzyskanie korzyści podatkowej naruszającej przedmiot lub cel dyrektywy, określony jako brak opodatkowania wypłaty dywidend pomiędzy spółkami zależnymi.</p> <p>Jeżeli zatem rozpatrywana - w kontekście klauzuli i jednostkowego przypadku - treść ekonomiczna podjętej czynności prawnej lub szeregu zdarzeń ogranicza się do przeniesienia własności udziałów (akcji) spółki wypłacającej dywidendę, w celu uzyskania zwolnienia, lub takiego ukształtowania stosunków prawnych, które obliczone jest na wykazanie przychodu (dochodu) na poziomie spółki zależnej, w celu przetransferowania go następnie spółce dominującej w formie dywidendy, można uznać, iż działania takie naruszają istotę dyrektywy.</p> <p>Jednocześnie, w celu zoptymalizowania efektywności stosowania klauzuli oraz zapewnienia jej proporcjonalności przepis (poprzez użycie zwrotu „w zakresie, w jakim”) umożliwia ocenę poszczególnych części/etapów czynności prawnej/transakcji pod kątem jej zasadności ekonomicznej i jeśli dana czynność prawna na to pozwala, wyeliminowanie tylko tych jej skutków, które (jak w powołanym przykładzie) nie odzwierciedlają rzeczywistości gospodarczej, bez uszczerbku dla pozostałych elementów relacji prawnej. Również w przypadku powiązanych ze sobą czynności można wyeliminować skutki podatkowe tylko tych, które zostaną zgodnie z ust. 2 uznane za nierzeczywiste.</p> <p>W uzasadnieniu doprecyzowano, iż na sztuczność konstrukcji prawnej może wskazywać nadmierna zawilóść lub brak treści ekonomicznej, co prowadzi do przekonania, iż nie zastosowałby jej rozsądnie działający podmiot kierujący się</p>
--	--	--	---	---

			<p>4. Przepis stanowi w istocie próbę wprowadzenia do polskiego porządku prawnego klauzuli obejścia prawa podatkowego o szczególnym zakresie zastosowania. Sami Autorzy projektu wskazują (karta 6 uzasadnienia), że przepis ten miałby być szczególnym przypadkiem ogólnej klauzuli obejścia prawa podatkowego, która miałaby zostać wprowadzona do Ordynacji podatkowej. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że planowany przepis powinien uwzględniać wszelkie wymogi jakie sformułowano w nauce prawa podatkowego oraz w orzecznictwie TK. Odstępstwa od tych wymagań nie</p>	<p>w swych wyborach celami gospodarczymi. Podobnie można oceniać wykorzystywanie struktur pośredniczących, występowanie w danej konstrukcji prawnej elementów wzajemnie się kompensujących, ukrywanie prawdziwego celu i znaczenia zdarzenia gospodarczego oraz nieadekwatność lub zbędność danej konstrukcji prawnej dla realizacji takiego zdarzenia. Podobne przesłanki powinny być stosowane przy ustalaniu uzasadnionych przyczyn ekonomicznych odzwierciedlających rzeczywistość gospodarczą na gruncie stosowania wprowadzanej klauzuli.</p> <p>Ponadto, dokonywana przez organy podatkowe ocena czynności prawnej pod kątem kryterium rzeczywistości, nastąpi z uwzględnieniem wszystkich stosownych faktów i okoliczności występujących w każdym konkretnym przypadku. Zasada kompletności materiału dowodowego, funkcjonująca już na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej regulujących postępowanie podatkowe, zagwarantuje w tym zakresie proporcjonalność stosowania klauzuli.</p> <p><u>Ad. pkt 4. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Wyłączenia możliwości stosowania zwolnień, przewidzianych w art. 20 ust. 3 i art. 22 ust. 4 updop, w przypadku dokonania czynności prawnej, która wypełnia przesłanki określone w art. 22c nie należy utożsamiać z wprowadzaniem do polskiego porządku prawnego klauzuli obejścia prawa podatkowego o szczególnym zakresie stosowania. Zawarte w uzasadnieniu odniesienie do Ordynacji podatkowej należy odczytywać w kontekście ewentualnego powielania się norm prawnych, w przypadku gdyby taka ogólna klauzula zapobiegająca unikaniu lub uchylaniu się od opodatkowania zaczęła obowiązywać również na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej. Wówczas projektowany przepis powinien być traktowany jako <i>lex specialis</i>, który będzie miał zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do przewidzianego w updop zwolnienia z opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.</p> <p>Implementacja dyrektywy nie musi polegać na dosłownym wprowadzeniu do aktu prawa krajowego przepisu dyrektywy, ale trudno osiągnąć wyrażany przez dyrektywę cel, jakim jest wprowadzenie i stosowanie przez państwa</p>
--	--	--	---	---

		<p>może uzasadniać fakt, że proponowana w Projekcie treść przepisów stanowi dość dokładne przeniesienie treści art. 1 ust. 2 dyrektywy 2015/121. Implementacja dyrektywy nie musi bowiem polegać na dosłownym wprowadzeniu do aktu prawa krajowego przepisu dyrektywy, ale na przyjęciu w krajowym porządku prawnym środków zapewniających osiągnięcie celu wyrażanego przez tę dyrektywę.</p> <p>Sposób sformułowania przepisów proponowanych w projekcie, niedookreślone zwroty w nich użyte powodują, iż nie będzie występowała przewidywalność rozstrzygnięć zapadających z zastosowaniem klauzuli. Szczególne wątpliwości wzbudza możliwość zastosowania klauzuli nie tylko w przypadku, w którym osiągnięcie korzyści podatkowej było głównym celem podejmowanych czynności prawnych, ale także gdy było ono tylko jednym z takich celów. Proponowany przepis umożliwiałby zatem zakwestionowanie prawa do zwolnienia również w przypadkach w których podatnik wykazałby, że dokonywane przez niego czynności miały rzeczywisty cel ekonomiczny inny niż korzyść podatkowa. Proponowana regulacja nie daje</p>	<p>członkowskie minimalnej klauzuli przeciwko nadużyciom bez wprowadzenia analogicznych przepisów w prawie krajowym. Należy zauważyć, iż dyrektywa narzuca państwom członkowskim minimalne wymogi w zakresie konstrukcji klauzuli, co ma na celu zagwarantowanie spójności jej stosowania na całym obszarze UE. Jednocześnie, podkreślono w uzasadnieniu, zdecydowano się na przyjęcie klauzuli w minimalnym wymaganym zakresie, pomimo, iż dyrektywa dopuszcza możliwość stosowania przez państwa członkowskie bardziej rygorystycznych przepisów służących zapobieganiu uchylaniu się od opodatkowania.</p> <p>Dyrektywa 2015/121 stanowi, iż uzgodnienie nie jest rzeczywiste (not genuine), jeśli <u>głównym celem lub jednym z głównych celów</u> jego wprowadzenia było uzyskanie korzyści podatkowej naruszającej przedmiot lub cel dyrektywy 2011/96/UE. Ograniczenie w prawie krajowym możliwości zastosowania klauzuli tylko do pierwszego rodzaju uzgodnień (czynności prawnych) stanowiłoby ograniczenie zakresu stosowania dyrektywy i skutkowałoby zarzutem nieprawidłowej implementacji jej przepisów.</p> <p>Aby ułatwić interpretację przepisu i do pewnego stopnia umożliwić przewidywalność rozstrzygnięć organów podatkowych, w ust. 2 wskazano, tytułem przykładu sytuacje kiedy najczęściej klauzula może znaleźć zastosowanie, tj. gdy w drodze czynności, o której mowa w ust. 1, przenoszona jest własność udziałów (akcji) spółki wypłacającej dywidendę lub spółka osiąga przychód (dochód), wypłacany następnie w formie dywidendy lub innego przychodu z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.</p> <p>W uzasadnieniu doprecyzowano również, iż na sztuczność konstrukcji prawnej może wskazywać nadmierna zawilgość lub brak treści ekonomicznej, co prowadzi do przekonania, iż nie zastosowałby jej rozsądnie działający podmiot kierujący się w swych wyborach celami gospodarczymi. Podobnie można oceniać wykorzystywanie struktur pośredniczących, występowanie w danej konstrukcji prawnej elementów wzajemnie się kompensujących, ukrywanie prawdziwego celu i znaczenia zdarzenia gospodarczego oraz nieadekwatność lub zbędność danej konstrukcji prawnej dla realizacji takiego zdarzenia. Podobne przesłanki powinny być stosowane przy ustalaniu uzasadnionych przyczyn ekonomicznych odzwierciedlających rzeczywistość gospodarczą na</p>
--	--	--	--

		<p>podatnikowi, ani płatnikowi rzeczywistej możliwości zabezpieczenia się przed niekorzystnymi skutkami planowanych czynności prawnych. Przepisy nie zawierają możliwości uzyskania opinii zabezpieczającej. Nie będzie realnym zabezpieczeniem możliwość uzyskania interpretacji indywidualnej. Postępowanie interpretacyjne nie daje możliwości dokonania przez organy rzeczywistego charakteru czynności prawnych opisywanych we wniosku o wydanie interpretacji.</p> <p>Proponowane ujęcie normatywne oraz zakres klauzuli może w istocie utrudniać polskim przedsiębiorcom prowadzenie ekspansji na rynkach międzynarodowych, co z reguły wymaga utworzenia grupy kapitałowej. Stopień ogólności proponowanych przepisów powoduje, że w przypadku utworzenia opisanej struktury mogą powstać wątpliwości, czy wypłacane pomiędzy spółkami dywidendy będą mogły korzystać ze zwolnienia z opodatkowania.</p> <p>Projekt posługuje się bardzo nieostro sformułowanym warunkiem zastosowania przepisu art. 22c. Wyłączenie zwolnienia może zostać zastosowane jeżeli „jednym z głównych celów” dokonywanych czynności było uzyskanie zwolnienia z</p>	<p>gruncie stosowania wprowadzanej klauzuli.</p> <p>Jednocześnie w celu zoptymalizowania efektywności stosowania klauzuli oraz zapewnienia jej proporcjonalności przepis (poprzez użycie zwrotu „w zakresie, w jakim”) umożliwi ocenę poszczególnych części/etapów czynności prawnej/transakcji pod kątem jej zasadności ekonomicznej i jeśli dana czynność prawna na to pozwala, wyeliminowanie tylko tych jej skutków, które (jak w powołanym przykładzie) nie odzwierciedlają rzeczywistości gospodarczej, bez uszczerbku dla pozostałych elementów relacji prawnej. Również w przypadku powiązanych ze sobą czynności można wyeliminować skutki podatkowe tylko tych, które zostaną zgodnie z ust. 2 uznane za nierzeczywiste.</p> <p>Odnosnie do sytuacji płatnika należy zauważyć, iż projekt przewiduje zmianę art. 26 ust. 1f updop, który reguluje obowiązek uzyskania pisemnego oświadczenia podatnika, że w stosunku do wypłacanych należności zostały spełnione warunki stosowania zwolnienia m. in. z art. 22 ust. 4 updop. Proponowana zmiana dotyczy uzupełnienia pisemnego oświadczenia o klauzulę, że w stosunku do wypłacanych należności, o których mowa w art. 22 ust. 1 updop, nie znajdzie zastosowania przepis art. 22c updop.</p> <p>Uzyskanie pisemnego oświadczenia podatnika, że w stosunku do wypłacanych należności nie znajdzie zastosowania przepis art. 22c updop, ma na celu ochronę płatnika przed ewentualną odpowiedzialnością za nieprawidłowe niepobranie podatku w przypadku gdyby do wypłacanych przez niego należności miała zastosowanie klauzula zapobiegająca nadużyciom, określona w art. 22c ustawy. Jednocześnie brak takiego oświadczenia w dniu dokonywania płatności będzie dla płatnika podstawą do odmowy niepobrania podatku, zwłaszcza w sytuacji gdy będzie on dysponował wiedzą o fakcie dokonania przez podatnika czynności prawnej nierzeczywistej, objętej zakresem stosowania ogólnej klauzuli zapobiegającej nadużyciom.</p> <p>Nie można również zgodzić się z zarzutem, iż „proponowane ujęcie normatywne oraz zakres klauzuli może w istocie utrudniać polskim przedsiębiorcom prowadzenie ekspansji na rynkach międzynarodowych”. Należy zauważyć, iż klauzula będzie jednolicie obowiązywać na terytorium UE, a zatem będzie jednolicie stosowana wobec przedsiębiorców ze wszystkich</p>
--	--	---	---

		<p>opodatkowania uzyskiwanych lub wypłacanych dywidend. Każdej ekspansji międzynarodowej polskiego przedsiębiorcy przejawiającej się w utworzeniu nowych spółek w UE będzie towarzyszył cel w postaci swobodnej, neutralnej podatkowo wypłacie dywidendy pomiędzy spółkami w grupie. Każda taka będzie więc wypełniała warunki do zastosowania wspomnianych przepisów.</p> <p>W opinii BBC wejście w życie klauzuli przyczyni się do pogorszenia jakości polskiego prawa podatkowego, zwiększy ryzyko podatkowe i utrudni polskim przedsiębiorcom rozwój działalności gospodarczej w nowoczesnych formach.</p>	<p>państw członkowskich. Ponadto klauzula ma przeciwdziałać nadużyciom, czyli zachowaniom nagannym z punktu widzenia prawa, które powinny być eliminowane z obrotu prawnego, gdyż to właśnie one utrudniają uczciwym podatnikom rozwój na rynku i zakłócają konkurencję.</p>
Art. 2 pkt 5 projektu	ZPPP Lewiatan CCT	<p><u>1. Złożenie oświadczenia potwierdzającego sporządzenie dokumentacji (local file) stanowi dodatkowy obowiązek administracyjny (projektowany art. 27 ust. 11).</u></p> <p>ZPPP - Obowiązek wprowadzenia takiego oświadczenia może budzić wątpliwości, z uwagi na fakt, że nie wynika on z Wytycznych OECD, na których opierają się zmiany proponowane w projekcie ustawy.</p> <p>Ponadto Konfederacja Lewiatan postulowała o to, aby: 1) oświadczenie</p>	<p><u>Ad pkt 1. Uwaga częściowo zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>W odniesieniu do projektowanego art. 27 ust. 11, zgodnie z którym nałożony został obowiązek pisemnego oświadczenia przez członka zarządu o kompletności dokumentacji podatkowej, należy zauważyć, że zagadnienia dotyczące polityki cen transakcyjnych dotyczą szeregu zagadnień z rachunkowości zarządczej, decyzji strategicznych grupy. Dlatego wiarygodne potwierdzenie kompletności sporządzonej dokumentacji podatkowej możliwe jest wyłącznie z poziomu zarządu podmiotu krajowego.</p> <p>Oświadczenie ma być składane odrębnie.</p> <p>W odniesieniu do uwagi Konfederacji Lewiatan, rozważone zostanie natomiast odstąpienie od składania przedmiotowego oświadczenia jako załącznika do zeznania podatkowego. W zakresie postulatu dot. przesunięcia terminu na złożenie oświadczenia, adekwatne są wyjaśnienia dot. terminu na sporządzenie</p>

		ZPP	<p>członka zarządu o kompletności dokumentacji podatkowej było przesyłane odrębnie od samej deklaracji, 2) kwestia kompletności dokumentacji jest kwestią ocenną, która powinna być badana w trakcie kontroli podatkowych, 3) termin na ich złożenie powinien być przesunięty, tak aby umożliwić ich prawidłowe przygotowanie w oparciu o zaudytowane i zatwierdzone sprawozdanie finansowe podatnika lub inne dane pozyskiwane od podmiotów zagranicznych.</p> <p>CCT wskazuje również na brak zgodności tego uregulowania z postanowieniami Konstytucji (zasada demokratycznego państwa prawa).</p> <p><u>2. Doprecyzowanie zakresu danych uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi (projektowany art. 27 ust. 5).</u></p>	<p>dokumentacji.</p> <p><u>Ad pkt 2. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Nie ma konieczności dalszego doprecyzowania zawartości uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową – niż uczyniono to w proponowanych delegacjach. Należy zauważyć, że uszczegółowienie tych informacji nastąpi w rozporządzeniach wydanych na ich podstawie (które będą podlegały konsultacjom społecznym).</p>
--	--	-----	--	---

	PIU	<p><u>3. Oświadczenie potwierdzające sporządzenie sprawozdania - podpis</u></p> <p><u>W przypadku zakładu podmiotu zagranicznego powinno być podpisywane przez osobę upoważnioną do reprezentowania podmiotu zagranicznego (projektowany art. 27 ust.11)</u></p>	<p><u>Ad pkt 3. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p>
	CCT	<p><u>4. Sprawozdanie CbC – doprecyzowanie (projektowany art. 27 ust. 8)</u></p> <p>Doprecyzowanie, że sprawozdanie dotyczy jedynie podmiotu dominującego oraz podmiotów zagranicznych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (podmioty krajowe nie są objęte zakresem tego sprawozdania).</p>	<p><u>Ad pkt 4. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Wytyczne OECD wyraźnie stanowią, iż w zakresie sprawozdania o którym mowa w projektowanym przepisie art. 27 ust. 8 upodokumentacja CbC dotyczy wszystkich podmiotów powiązanych (krajowe i zagraniczne) objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.</p>
	CCT	<p><u>5. Zniesienie obowiązku składania informacji ORD-U</u></p> <p>Zniesienie obowiązku składania informacji ORD-U nie tylko dla podmiotów o przychodach/kosztach powyżej 10 mln euro. Celem powinna być likwidacja obowiązku i zastąpienie go uproszczonym sprawozdaniem w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi.</p>	<p><u>Ad pkt 5. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie</u></p> <p>Formularz będzie wprowadzony jedynie dla podmiotów o przychodach/kosztach powyżej 10 mln euro</p>

		POHID	<p><u>6. Obowiązek złożenia uproszczonego sprawozdanie stanowi obciążenie (projektowany art. 27 ust. 5).</u></p>	<p><u>Ad pkt 6. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Wytyczne OECD w zakresie dokumentowania transakcji z podmiotami powiązаныmi wymagają stosowania efektywnej analizy ryzyka. W szczególności wytyczne w tym zakresie zawarte są w Podręczniku OECD w zakresie analizy ryzyka problematyki cen transferowych. Należy zauważyć, iż projekt ustawy wprowadzający formularz analizy ryzyka dostosowany do elektronicznego przetwarzania zastępuje dotychczas istniejący formularz ORD-U (w zakresie umów zawartych z nierezydentami), więc nie dochodzi do dodatkowego formalnego obciążenia podatników.</p>
		POHID	<p><u>7. Technicznie nie ma możliwości podpisania podpisem elektronicznym zeznani przez dwie osoby (w kontekście oświadczenia stanowiącego załącznik do zeznania podatkowego)</u></p>	<p><u>Ad pkt 7. Uwaga zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p><u>Projektowany przepis dot. trybu składania przedmiotowego oświadczenia zostanie doprecyzowany.</u></p>
Projekt ustawy		Lewiatan	<p><u>Konsekwencje niewypełnienia obowiązków dokumentacyjnych.</u></p> <p>Wnosimy o doprecyzowanie, czy stawka 50% opodatkowania, o której mowa w art. 19 ust. 4 updop i odpowiednio w updof odnosi się wyłącznie do nieprzygotowani dokumentacji podatkowej (<i>local file, masterfile, country-by-country</i>)</p>	<p><u>Uwaga niezrozumiała.</u></p> <p>Obowiązek dokumentacyjny dotyczy wszystkich informacji wymaganych projektowanymi przepisami.</p> <p>Dokumentację stanowi zbiór wszystkich dokumentów.</p>

			reporting), czy także pozostałych dokumentów jej towarzyszących, np. informacji finansowych.	
Projekt ustawy	Lewiatan		<u>Konsultacje dot. rozporządzeń wykonawczych</u>	<u>Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u> Obecnie toczą się prace nad projektami rozporządzeń. Należy jednak zauważyć, że co do zasady rozporządzenia te będą implementowały wytyczne OECD, co oznacza, że ich zakres nie powinien budzić wątpliwości.
Projekt ustawy	CCT		<p><u>1. Objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym transakcji transgranicznych</u></p> <p>Obowiązek dokumentacyjny dla transakcji transgranicznych (na podstawie rekomendacji zawartych w oficjalnych dokumentach OECD) nie odnosi się dla transakcji krajowych w związku z ryzykiem erozji podstawy opodatkowania lub przesuwania zysków. CCT wnosi o zróżnicowanie wymogów dokumentacyjnych i raportowania w zależności od transakcji (powiązań) – transgranicznych i krajowych.</p> <p><u>2. Wątpliwość dot. możliwości ustalenia czy płatność dokonywana jest pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. „raju podatkowego”</u></p>	<p><u>Ad pkt 1. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>Proponowane zniesienie obowiązku dokumentacyjnego dla powiązań krajowych i zróżnicowanie go w zależności od typu powiązań stanowiłoby nierówne traktowanie podatników krajowych i zagranicznych – tym samym oznaczałoby naruszenie przez Polskę podstawowych zobowiązań traktatowych będących powodem powstania UE.</p> <p><u>Ad pkt 2. Uwaga nie zasługuje na uwzględnienie.</u></p> <p>W przedstawionej sytuacji mają zastosowanie ogólne zasady dotyczące procedury zbierania materiału dowodowego oraz jego oceny, o których mowa</p>

			<p>W praktyce podatnik ma możliwość jedynie weryfikacji bezpośredniego odbiorcy płatności. Propozycja usunięcia odniesienia do dokonywania zapłaty pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.</p>	<p>w ustawie Ordynacja Podatkowa.</p>
<p>Art. 7, art. 8 i art. 9 projektu</p>	<p>Lewiatan (pkt 1-2), CCT (pkt 2), Pracodawcy RP</p>	<p><u>1. Przepisy przejściowe</u></p> <p>Należy precyzyjnie i jasno wskazać w przepisach przejściowych (nawet jeśli stanowiłoby to swoiste powtórzenie tej normy), że obowiązek dokumentacyjny dotyczy transakcji i innych zdarzeń, które mają miejsce po dniu wejścia w życie proponowanych zmian (tj. od 1 stycznia 2016 r.), a tym samym, że dokumentację TP w nowej formie należy sporządzić w terminie zeznania rocznego za rok 2016 r. (lub za inny niż kalendarzowy rok podatkowy zaczynający się w 2016 r.).</p> <p><u>Przepisy końcowe - wydłużenie vacatio legis</u></p> <p>Postulat wydłużenia vacatio legis dla ustawy. Proponowane rozwiązania obejmują szerokie spectrum zmian, które dotyczą największe firmy o</p>	<p><u>Uwagi zasługują na uwzględnienie.</u></p> <p>Przepisy przejściowe zostaną doprecyzowane w przedmiotowym zakresie, w sposób, który nie będzie powodował wątpliwości interpretacyjnych co do roku podatkowego, za który powstanie obowiązek sporządzenia dokumentacji.</p> <p>Należy zauważyć, że pierwsze raporty <i>CbC</i> będą obejmowały informacje za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2015 r.</p> <p>Wprowadzono wejście większości przepisów od dnia 1 stycznia 2017 r.</p> <p>Data wejścia w życie przepisów ustawy w zakresie implementacji prawa Unii Europejskiej wynika z terminów transpozycji określonym w dyrektywach 2014/86/UE oraz 2015/121.</p>	

			<p>ustalonych procesach i procedurach. Niezbędna będzie u przedsiębiorców reorganizacji procesów, zmiany w IT, czy też przeprowadzenie odpowiednich szkoleń.</p> <p>CCT – rok na przygotowanie się do zmian.</p> <p>Analogiczna uwaga została zgłoszona przez pracodawców RP.</p>	
--	--	--	---	--

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową

Na podstawie art. 25a ust. 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przepisy rozporządzenia regulują szczegółowy opis elementów i informacji, stanowiących dokumentację podatkową, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

§ 2. Opis elementów i informacji, stanowiących dokumentację podatkową, o których mowa w art. 25a ust. 2b ustawy, o której mowa w § 1, powinien zawierać w zakresie:

1) danych finansowych, o których mowa w art. 25a ust. 2b pkt 1 lit. b ustawy wymienionej w § 1, w szczególności wskazanie wartości transakcji lub innych zdarzeń, wynikające z umowy lub innego dokumentu, wystawionych oraz otrzymanych faktur oraz dokonanych płatności dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń między podatnikiem a podmiotami powiązanymi, dla każdej kategorii transakcji lub zdarzeń oraz z podziałem na kraje lub terytoria;

2) identyfikacji podmiotów powiązanych, o której mowa w art. 25a ust. 2b pkt 1 lit. c ustawy wymienionej w § 1 – w szczególności przedstawienie nazw i danych adresowych podmiotów powiązanych wraz z informacją dotyczącą rodzaju powiązań, o których mowa w art. 25 ust. 1 lub ust. 4 ustawy, o której mowa w § 1;

3) opisu przebiegu transakcji lub innych zdarzeń, o którym mowa w art. 25a ust. 2b pkt 1 lit. d ustawy, o której mowa w § 1, – w szczególności przedstawienie wykonywanych przez podmioty powiązane funkcji, angażowanych aktywów, kapitału ludzkiego oraz

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 851, 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1478, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73, 211 i 226.

ponoszonych ryzyk, z uwzględnieniem zmian, jakie zaszły w tym zakresie w stosunku do poprzedniego roku podatkowego;

4) analizy danych porównawczych, o której mowa w art. 25a ust. 2b pkt 2 ustawy wymienionej w § 1, – w szczególności:

- a) wskazanie analizowanej strony transakcji lub innych zdarzeń, a jeżeli wymaga tego sposób zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty) – dwóch lub więcej stron transakcji lub innych zdarzeń,
- b) podsumowanie istotnych założeń będących podstawą analizy danych porównawczych, w szczególności:
 - cech charakterystycznych dóbr, usług lub innych świadczeń, które są przedmiotem porównywanych transakcji, w tym fizycznych cech tych dóbr, ich jakość, trwałość, dostępność, ewentualne obciążenia ich prawami osób trzecich, dostępność dóbr oraz usług z nimi związanych, a także wielkość dostawy, formy lub rodzaju transakcji, czasu trwania i stopnia ochrony w przypadku dóbr niematerialnych oraz przewidywanych korzyści związanych z wykorzystywaniem tych dóbr,
 - danych dotyczących sytuacji gospodarczej w branży, w której podatnik prowadzi działalność,
- c) uzasadnienie zastosowania wieloletnich danych dotyczących sytuacji gospodarczej w branży, w której podatnik prowadzi działalność,
- d) dane dotyczące operacji gospodarczych z podmiotami niezależnymi lub zawieranych pomiędzy podmiotami niezależnymi, które podatnik wykorzystał do zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty), w tym także obejmujące wskaźniki finansowe dotyczące tych transakcji lub zdarzeń, sposób pozyskiwania wskazanych informacji oraz źródła ich pozyskiwania,
- e) podsumowanie danych finansowych dotyczących operacji gospodarczych zawieranych przez podmioty niezależne, które podatnik wykorzystał do zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty), z podaniem informacji na temat źródła pozyskania tych danych,
- f) informację na temat zastosowanych korekt eliminujących istotne efekty różnic omiędzy porównywanymi transakcjami lub pomiędzy podmiotami zawierającymi te transakcje,
- g) podsumowanie informacji lub wskaźników finansowych wykorzystanych w metodzie kalkulacji dochodów (straty).

§ 3. Opis elementów i informacji stanowiących dokumentację podatkową, o których mowa w art. 25a ust. 2b pkt 1 ustawy, o której mowa w § 1, powinien zawierać w zakresie:

1) struktury organizacyjnej grupy podmiotów powiązanych, o której mowa w art. 25a ust. 2c pkt 2 ustawy, o której mowa w § 1 – w szczególności informacje dokumentujące strukturę prawną, właścicielską, zarządczą oraz geograficzną podmiotów powiązanych;

2) opisu zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę podmiotów powiązanych, o którym mowa w art. 25a ust. 2c pkt 3 ustawy, o której mowa § 1, dotyczy w szczególności następujących kategorii transakcji lub zdarzeń:

- a) przypisania kosztów usług oraz sposobu wyznaczania wynagrodzenia za usługi świadczone między podmiotami powiązаныmi w grupie,
- b) prac badawczo-rozwojowych,
- c) wynagrodzenia za korzystanie lub udostępnianie wartości niematerialnych,
- d) sposób finansowania działalności podmiotów w grupie, w szczególności kredytów, pożyczek, umów o zarządzaniu płynnością finansową oraz udzielonych lub udzielanych gwarancji;

3) opisu działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych, o którym mowa w art. 25a ust. 2c pkt 4 ustawy, o której mowa w § 1, – w szczególności:

- a) istotne czynniki wpływające na osiągnięte zyski, w tym skalę prowadzonej działalności grupy, wykorzystywane przez grupę wartości niematerialne, poziom konkurencji w branży oraz udział grupy w rynku,
- b) przedstawienie informacji na temat dostawców i odbiorców – największych pod względem przychodów grupy produktów lub usług oraz produktów lub usług, stanowiących ponad 5% przychodów grupy,
- c) listę istotnych transakcji dotyczących usług, z wyłączeniem usług badawczo-rozwojowych, wraz z opisem,
- d) opis głównych rynków geograficznych dla produktów lub usług grupy, o których mowa w lit. b,
- e) analiza kluczowych funkcji, ryzyk i aktywów, stanowiących istotny wkład do łańcucha wartości dodanej przez poszczególne podmioty powiązane w grupie,

- f) opis dokonanych w danym roku przeniesień między podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji lub aktywów, lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) tych podmiotów,
- g) opis zachodzących w danym roku między podmiotami powiązаныmi istotnych fuzji i przejęć oraz zbycia inwestycji;

4) opisu posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę podmiotów powiązanych istotnych wartości niematerialnych, o którym mowa w art. 25a ust. 2c pkt 5 ustawy, o której mowa w § 1, powinien uwzględniać w szczególności:

- a) strategię grupy podmiotów powiązanych w zakresie opracowania, posiadania oraz wykorzystania wartości niematerialnych, w tym lokalizacji głównych ośrodków prowadzących prace badawczo-rozwojowe oraz miejsca i podmiotu zarządzającego tymi pracami,
- b) listę wartości niematerialnych należących do podmiotów powiązanych w grupie, istotnych dla działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych, wraz z informacją na temat własności prawnej tych wartości,
- c) listę istotnych umów lub porozumień między podmiotami powiązаныmi dotyczących wartości niematerialnych, w tym umów o wspólnych przedsięwzięciach, umów o prowadzenie prac badawczo-rozwojowych oraz umów licencyjnych,
- d) informację na temat zmian właściciela prawnego lub ekonomicznego praw własności lub zmian podmiotu korzystającego z wartości niematerialnych w danym roku podatkowym, w tym wskazanie kraju ich siedziby oraz wypłaconego z tego tytułu wynagrodzenia lub kompensaty;

5) opisu sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę, o którym mowa w art. 25a ust. 2c pkt 6 ustawy, o której mowa w § 1, – w szczególności informacje o sposobie finansowania grupy podmiotów powiązanych przez podmioty niezależne, w tym listę otrzymanych istotnych kredytów oraz pożyczek wraz z opisem warunków, na jakich zostały przyznane.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

I. Część ogólna

Przedłożony projekt rozporządzenia przewiduje wprowadzenie szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową, o której mowa w art. 25a ust. 2b PIT, tj. dokumentację sporządzaną przez podatników dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi lub ujmujących w danym roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązanymi (tzw. local file) oraz, o której mowa w art. 25a ust. 2c PIT, tj. dokumentację zawierającą informacje o grupie podmiotów powiązanych (tzw. master file).

Rozporządzenie wypełnia delegację Ministra Finansów do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową. Delegacja ta stanowi, iż rozporządzenie ma uwzględniać w szczególności wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w zakresie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych. Rekomendacje dotyczące dokumentacji cen transferowych zawarte są w dokumencie Action 13.

Ponadto, przedłożony projekt rozporządzenia ma na celu wprowadzenie do polskiego systemu podatkowego ustaleń zawartych w Rezolucji Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie z dnia 27 czerwca 2006 r. dotyczącej kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej (DCT UE) (2006/C 176/01).

Treść rozporządzenia stanowi szczegółowy opis elementów dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 2b PIT oraz art. 25a ust. 2c PIT.

II. Omówienie poszczególnych przepisów

§ 1

Przepis wskazuje zakres regulacji rozporządzenia.

§ 2

Przepis wymienia szczegółowe elementy dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 2b PIT (local file), tj. wymagane, szczegółowe informacje w zakresie danych finansowych, w tym przepływów pieniężnych dotyczących transakcji lub innych zdarzeń, identyfikacji podmiotów powiązanych, opisu przebiegu transakcji lub innych zdarzeń oraz analizy danych porównawczych.

§ 3

Przepis wymienia szczegółowe elementy dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 2c PIT (master file), tj. wymagane, szczegółowe informacje w zakresie struktury organizacyjnej grupy podmiotów powiązanych, opisu polityki cen transferowych, opisu działalności gospodarczej prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych, opisu posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności grupy wartości niematerialnych oraz opisu sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę.

§ 4

Przepis określa datę wejścia w życie rozporządzenia.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Ewa Adamiak Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326 e-mail: ewa.adamiak2@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: czerwiec 2015 r.</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe (art. 25a ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych)</p>
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Umożliwienie organom podatkowym i organom kontroli skarbowej pozyskania informacji pozwalających na weryfikację, czy transakcje lub inne zdarzenia zachodzące pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbywają się na warunkach, jakie ustaliłyby podmioty niezależne.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane zmiany mają na celu szczegółowe wymienienie elementów dokumentacji podatkowej (dotyczącej podmiotów powiązanych, zagranicznego zakładu oraz płatności do krajów/terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową), adekwatnie do poszczególnych kategorii, opisów i informacji wymaganych w tej dokumentacji.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Obowiązek sporządzania dokumentacji pomiędzy podmiotami powiązаныmi (dotyczącej również zagranicznego zakładu i płatności do krajów/terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową tj. rajów podatkowych) jest rozwiązaniem powszechnie stosowanym w krajach członkowskich OECD i UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podlegający obowiązkowi sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązаныmi, zagraniczny zakład oraz podatnicy dokonujący płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. rajów podatkowego	Liczba przedsiębiorców (podatników CIT), którzy zawierają transakcje z podmiotami powiązаныmi wynosi ok. 1 tys.	Baza danych <i>Amadeus</i> – opracowana przez firmę <i>Bureau van Dijk</i>	Obowiązek składania dokumentacji podatkowej na żądanie organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Konsultacje nastąpią po uchwaleniu ustawy

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt nie powoduje zwiększenia dochodów lub zmniejszenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.
--	---

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Zasada stosowania cen rynkowych przez podmioty powiązane, zagraniczne zakłady oraz w zakresie płatności dokonywanych do tzw. rajów podatkowych, o której mowa w art. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz obowiązek dokumentacyjny z tym związany, zapewnia porównywalność warunków transakcji lub innych zdarzeń dotyczących tych podatników z warunkami transakcji zawieranych między podmiotami niezależnymi.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz: Projekt nie zmienia obciążeń regulacyjnych – przepisy rozporządzenia mają na celu szczegółowe wymienienie elementów dokumentacji podatkowej adekwatnie do poszczególnych kategorii, opisów i informacji wymaganych w tej dokumentacji.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu na rynek pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie wpływa na ww. obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że rozporządzenie będzie obowiązywać od dnia 1 stycznia 2017 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
W zakresie obowiązku dokumentacyjnego podmiotów powiązanych ewaluacja nastąpi po 3 latach od wejścia w życie – na podstawie sprawozdań sporządzonych przez organy podatkowe, dotyczących kontroli rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania u podmiotów powiązanych (w tym zawierające liczbę kontroli zakończonych doszacowaniem w podziale na różne podstawy prawne szacowania, efekt procedur wzajemnego porozumiewania się pomiędzy administracjami różnych jurysdykcji podatkowych dotyczących unikania podwójnego opodatkowania w związku z doszacowaniem cen transferowych).		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**w sprawie określenia listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające
faktycznemu opodatkowaniu²⁾**

Na podstawie art. 44c ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się:

- 1) listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy, stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 44c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiącą załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie dokonuje częściowego wdrożenia dyrektywy Rady nr 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003 r. str. 38; Polskie wydanie specjalne rozdział 9, tom 1, str. 369).

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211 i 251.

**Załączniki
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... 2015 r. (poz. ...)**

Załącznik nr 1

Lista podmiotów i przedsiębiorstw, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy

Kraje	Kategorie podmiotów i konstrukcji prawnych	Uwagi
Wszystkie państwa członkowskie UE	Europejskie ugrupowanie interesów gospodarczych (EUIG)	
Belgia	<ul style="list-style-type: none">– Société de droit commun/maatschap (spółka prawa cywilnego lub spółka handlowa nieposiadająca osobowości prawnej)– Société momentan�e/tijdelijke handelsvennootschap (Nieposiadająca osobowości prawnej spółka, której celem jest zarządzanie jedną lub kilkoma określonymi operacjami handlowymi)– Société interne/stille handelsvennootschap (Nieposiadająca osobowości prawnej spółka, poprzez którą jedna lub więcej osób ma udział w operacjach, którymi w ich imieniu zarządza jedna lub więcej osób)	Dotyczy jedynie przypadku, gdy podmiot gospodarczy znajdujący się na wcześniejszym etapie łańcucha płatności i dokonujący wypłaty na rzecz tej spółki lub zabezpieczający wypłatę na jej rzecz nie ustalił tożsamości i miejsca zamieszkania wszystkich właścicieli odsetek; w innym razie wchodzi w zakres art. 44c ust. 1 pkt 3 lit. e). »Spółki« te (których nazwę podano po francusku i niderlandzku) nie posiadają osobowości prawnej i z podatkowego punktu

		widzenia można w ich przypadku stosować kryterium przełamania osobowości prawnej (look-through approach).
	– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowana prawem zagranicznym	
Bułgaria	– Дружество със специална инвестиционна цел (spółka inwestycyjna specjalnego przeznaczenia) – Инвестиционно дружество (spółka inwestycyjna, która nie jest objęta art. 6)	Podmiot zwolniony z podatku od osób prawnych
	– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowana prawem zagranicznym	Chyba że powiernik może dowieść, że trust faktycznie podlega opodatkowaniu od dochodu zgodnie z prawem Bułgarii
Republika Czeska	– Veřejná obchodní společnost (veř. obch. spol. lub v.o.s.) (spółka osobowa) Sdružení (stowarzyszenie) – Komanditní společnost – »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowana prawem zagranicznym	
Dania	– Interessentskab (spółka jawna) – Kommanditselskab (spółka komandytowa)	

	<ul style="list-style-type: none">– Kommanditaktieselskab/Partnerselskab – Partrederi – »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
Niemcy	<ul style="list-style-type: none">– Gesellschaft bürgerlichen Rechts (spółka prawa cywilnego) – Kommanditgesellschaft –KG, offene Handelsgesellschaft – OHG (spółka komandytowa – KG, spółka jawna – OHG) – »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
Estonia	<ul style="list-style-type: none">– Seltsing (spółka osobowa) – »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
Irlandia	<ul style="list-style-type: none">– Spółki osobowe i kluby inwestycyjne	Powiernicy (trustees) będący irlandzkimi rezydentami zwykle podlegają podatkowi od dochodów uzyskanych z trustu. Jednak gdy beneficjenci lub powiernicy nie są irlandzkimi rezydentami, opodatkowaniu podlega tylko irlandzkie źródło dochodu powstałego

		w takich przypadkach.
Grecja	<ul style="list-style-type: none"> – Ομόρρυθμος εταιρεία (OE) (spółka jawna) – Ετερόρρυθμος εταιρεία (EE) (spółka komandytowa) 	<p>Spółki osobowe podlegają podatkowi od osób prawnych. Jednakże do 50 % zysków spółek osobowych jest opodatkowane według stawki indywidualnej mającej zastosowanie w przypadku każdej z osób fizycznych będących współnikami.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> – »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym 	
Hiszpania	<ul style="list-style-type: none"> – Podmioty podlegające systemowi opodatkowania zysków przydzielonych: <ul style="list-style-type: none"> – Sociedad civil con o sin personalidad jurídica (spółka prawa cywilnego posiadająca osobowość prawną lub nie), – Herencias yacentes (majątek osoby zmarłej), – Comunidad de bienes (współwłasność). – Inne podmioty niemające osobowości prawnej tworzące odrębną jednostkę gospodarczą lub odrębną grupę aktywów (art. 35 ust. 4 Ley General Tributaria). – »Trust« lub inna podobna konstrukcja 	

	prawna, regulowane prawem zagranicznym	
Francja	<ul style="list-style-type: none"> – Société en participation (spółka joint venture) – Société ou association de fait (spółka de facto lub stowarzyszenie de facto) – Indivision (współwłasność) – Fiducie – »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym 	
Włochy	– Wszystkie spółki prawa cywilnego i porównywalne podmioty	Kategoria spółek prawa cywilnego obejmuje: società in accomandita semplice, società semplici, associazioni (stowarzyszenia) artystów lub osób wykonujących wolny zawód w celu prowadzenia działalności artystycznej lub innej, bez osobowości prawnej, società in nome collettivo, società di fatto (spółki nieformalne i de facto oraz società di armamento.
	– Spółki o ograniczonej liczbie udziałowców wybierających przejrzystość fiskalną	System »przejrzystości podatkowej« może być przyjęty przez spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub

		spółdzielnie, których członkowie są osobami fizycznymi (art. 116 TUIR).
	– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	Chyba że powiernik może dostarczyć dokumenty, które dowodzą, że trust ma siedzibę do celów podatkowych i podlega faktycznemu opodatkowaniu działalności gospodarczej we Włoszech.
Cypr	– Συνεταιρισμός (spółka osobowa)	
	– Σύλλογος lub σωματείο (stowarzyszenie)	
	– Συνεργατικές (spółdzielnia)	Transakcje zawierane wyłącznie między członkami.
	– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem lokalnym lub zagranicznym	Trusty tworzone na mocy prawa cypryjskiego są uznawane na mocy prawa krajowego za podmioty przejrzyste.
Łotwa	– Pilnsabiedrība (spółka jawna)	
	– Komandītsabiedrība (spółka komandytowa)	
	– Biedrība un nodibinājums (stowarzyszenie i fundacja)	
	– Lauksaimniecības kooperatīvs (spółdzielnia rolnicza)	

	– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
Litwa	– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
Luksemburg	– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
Węgry	– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	Węgry uznają trusty za »podmioty« na mocy przepisów krajowych.
Malta	– Soċjetà In Akkomandita (spółka osobowa en commandite), której kapitał nie jest podzielony na udziały – Arrangement in participation (stowarzyszenie en participation) – Soċjetà Kooperattiva (spółdzielnia)	Spółki osobowe en commandite, których kapitał podzielony jest na udziały, podlegają podatkowi od osób prawnych na zasadach ogólnych.
Niderlandy	– Vennootschap onder firma (spółka jawna) – Commanditaire vennootschap (zamknięta spółka komandytowa)	Spółki jawne, zamknięte spółki komandytowe i europejskie ugrupowania interesów gospodarczych są przejrzyste do celów podatkowych.
	– Vereniging (stowarzyszenie) – Stichting (fundacja)	Verenigingen (stowarzyszenia) i stichtingen (fundacje) są zwolnione z podatku, chyba że prowadzą działalność handlową lub gospodarczą.

	<ul style="list-style-type: none">- »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
Austria	<ul style="list-style-type: none">- Offene Gesellschaft (OG) (spółka jawna)- Offene Handelsgesellschaft (OHG) (spółka handlowa)- Kommanditgesellschaft (KG) (spółka komandytowa)- Gesellschaft nach bürgerlichem Recht (spółka prawa cywilnego)- »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym	
Portugalia	<ul style="list-style-type: none">- Spółki prawa cywilnego niemające formy prawnej spółki handlowej- Przedsiębiorstwa posiadające osobowość prawną zaangażowane w określone rodzaje działalności zawodowej, w ramach których wszyscy wspólnicy są osobami fizycznymi wykwalifikowanymi w tym samym zawodzie- Spółki będące jedynie w posiadaniu aktywów i które są kontrolowane przez grupę rodzinną lub znajdują się w całości w posiadaniu nie więcej niż pięciu osób	
	<ul style="list-style-type: none">- Spółki posiadające zezwolenie na	Artykuł 33 EBF mający

	<p>działalność w ramach Międzynarodowego Centrum Biznesu (International Business Centre) na Maderze kwalifikujące się do zwolnienia z opodatkowania osób prawnych (art. 33 EBF)</p>	<p>zastosowanie do spółek, które uzyskały zezwolenie na działalność do dnia 31 grudnia 2000 r., przewiduje zwolnienie z opodatkowania osób prawnych do dnia 31 grudnia 2011 r.</p>
	<p>– Stowarzyszenia nieposiadające osobowości prawnej</p>	
	<p>– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym</p>	<p>Jedynymi trustami dopuszczonymi na mocy prawa portugalskiego są trusty powołane na mocy prawa zagranicznego przez osoby prawne w ramach Międzynarodowego Centrum Biznesu (International Business Centre) na Maderze.</p>
Rumunia	<p>– Stowarzyszenie (spółka osobowa)</p> <p>– Cooperative (spółdzielnia)</p> <p>– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym</p>	
Słowenia	<p>– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym</p>	
Republika Słowacka	<p>– Verejná obchodná spoločnosť (spółka jawna)</p> <p>– Komanditná spoločnosť (spółka</p>	

	<p>komandytowa)</p> <ul style="list-style-type: none"> – Združenie (stowarzyszenie) – »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym 	
Finlandia	<ul style="list-style-type: none"> – avoin yhtiö/öppet bolag (spółka jawna) – kommandiittiyhtiö/kommanditbolag (spółka komandytowa) – »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym 	
Szwecja	<ul style="list-style-type: none"> – handelsbolag (spółka jawna) – kommanditbolag (spółka komandytowa) – enkelt bolag (zwykła spółka osobowa) – »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem zagranicznym 	
Zjednoczone Królestwo	<ul style="list-style-type: none"> – General partnership (spółka jawna) – Limited partnership (spółka komandytowa) – Limited liability partnership (spółka partnerska) 	Spółki jawne, komandytowe, partnerskie są przejrzyste do celów podatkowych.
	<ul style="list-style-type: none"> – Kluby inwestycyjne (których członkowie są uprawnieni do określonego udziału w 	

	aktywach)	
Gibraltar (1)	– »Trust« lub inna podobna konstrukcja prawna, regulowane prawem lokalnym lub zagranicznym	<p>Dochód trustów jest zwolniony z podatku na mocy przepisów o podatku dochodowym z 1992 r., jeżeli:</p> <p>a) trust został utworzony przez osobę niebędącą rezydentem lub w jej imieniu; oraz</p> <p>b) dochód</p> <ul style="list-style-type: none">– został naliczony lub pochodzi spoza Gibraltaru; lub– został otrzymany przez trust, a jeżeli beneficjent otrzymał dochód bezpośrednio, nie podlega on opodatkowaniu na mocy ustawy o podatku dochodowym. <p>Nie ma to zastosowania w przypadku, gdy trust został utworzony przed dniem 1 lipca 1983 r., a warunki trustu wyraźnie wykluczają rezydentów Gibraltaru jako beneficjentów.</p>

Załącznik nr 2

Lista podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 44c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

1. Podmioty i przedsięwzięcia, które mają siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu w kraju lub jurysdykcji, które nie są objęte zakresem stosowania dyrektywy Rady z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek:

Kraje i jurysdykcje	Kategorie podmiotów i konstrukcji prawnych
Antigua i Barbuda	International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Andżuwan (Komory)	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Bahamy	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Foundation (fundacja) International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Bahrajn	Trust finansowy, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Barbados	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa) International Society with Restricted Liability (spółka międzynarodowa o ograniczonej odpowiedzialności)
Belize	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Bermudy	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym

	Spółka wyłączona z systemu podatkowego
Brunei	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa) International trust (trust międzynarodowy) International Limited Partnership (międzynarodowa spółka komandytowa)
Wyspy Cooka	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International trust (trust międzynarodowy) International company (spółka międzynarodowa) International partnership (międzynarodowa spółka osobowa)
Kostaryka	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka
Dżibuti	Spółka wyłączona z systemu podatkowego Trust, regulowany prawem zagranicznym
Dominika	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Fidżi	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Polinezja Francuska	Société (spółka) Société de personnes (spółka osobowa) Société en participation (spółka joint venture) Trust, regulowany prawem zagranicznym
Grenada	International business company (międzynarodowa spółka handlowa) Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Guam	Company (spółka) Przedsiębiorstwo jednoosobowe Partnership (spółka osobowa) Trust, regulowany prawem zagranicznym
Gwatemala	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym

	Fundación (fundacja)
Hongkong	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Prywatna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kiribati	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Labuan (Malezja)	Offshore company (spółka offshore) Malaysian offshore bank (malezyjski bank offshore) Offshore limited partnership (spółka komandytowa offshore) Offshore trust (trust offshore)
Liban	Spółki korzystające z systemu spółek offshore Trust, regulowany prawem zagranicznym
Liberia	Spółka nierezydencka Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Makao	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Fundação (fundacja)
Malediwy	Spółka Spółka osobowa Trust, regulowany prawem zagranicznym
Mariany Północne	Foreign sales corporation (przedsiębiorstwo handlu zagranicznego) Offshore banking corporation (spółka bankowa offshore) Trust, regulowany prawem zagranicznym
Wyspy Marshalla	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Mauritius	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Global business company categories 1 and 2 (globalna spółka handlowa kategorii 1 i 2)
Mikronezja	Company (spółka) Partnership (spółka osobowa) Trust, regulowany prawem zagranicznym

Nauru	Trust/nominee company (trust/spółka powiernicza) Company (spółka) Partnership (spółka osobowa) Przedsiębiorstwo jednoosobowe Zagraniczne postanowienia spadkowe Majątek zagraniczny Inne formy działalności gospodarczej wynegocjowane z rządem
Nowa Kaledonia	Société (spółka) Société civile(spółka cywilna) Société de personnes (spółka osobowa) Spółka joint venture Majątek osoby zmarłej Trust, regulowany prawem zagranicznym
Nowa Zelandia	Trust, regulowany prawem zagranicznym
Niue	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Panama	Fideicomiso (Trust regulowany prawem lokalnym) i trust regulowany prawem zagranicznym Fundación de interés privado (fundacja) International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Palau	Company (spółka) Partnership (spółka osobowa) Przedsiębiorstwo jednoosobowe Przedstawicielstwo Credit union (spółdzielnia finansowa) Cooperative (spółdzielnia) Trust, regulowany prawem zagranicznym
Filipiny	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Portoryko	Estate (nieruchomość)

	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International banking entity (międzynarodowy podmiot bankowy)
Saint Kitts i Nevis	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Foundation (fundacja) Spółka wyłączona z systemu podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wyłączona z systemu podatkowego
Saint Lucia	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Saint Vincent i Grenadyny	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Wyspy Świętego Tomasza i Książęca	International business company (międzynarodowa spółka handlowa) Trust, regulowany prawem zagranicznym
Samoa	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International trust (trust międzynarodowy) International company (spółka międzynarodowa) Offshore bank (bank offshore) Offshore insurance company (zakład ubezpieczeniowy offshore) International partnership (międzynarodowa spółka osobowa) Limited partnership (spółka komandytowa)
Seszele	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Singapur	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Wyspy Salomona	Company (spółka) Partnership (spółka osobowa)

	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Republika Południowej Afryki	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Tonga	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym
Tuvalu	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Provident fund (fundusz zapomogowy)
Zjednoczone Emiraty Arabskie	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Offshore company (spółka offshore)
Stan Delaware w USA	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Stan Wyoming w USA	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka wyłączona z systemu podatkowego
Urugwaj	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Sociedad Anónima Financiera de Inversión
Vanuatu	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka wyłączona z systemu podatkowego International company (spółka międzynarodowa)

2. Podmioty i przedsiębiorstwa, których siedziba lub miejsce faktycznego zarządu znajdują się w wymienionym kraju lub jurysdykcji, do czasu przyjęcia przez dany kraj lub jurysdykcję środków równoważnych do tych zawartych w dyrektywie 2003/48/WE:

Kraje i jurysdykcje	Kategorie podmiotów i konstrukcji prawnych
Andora	Trust, regulowany prawem zagranicznym
Anguilla	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Aruba	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Stichting Particulier Fonds (fundacja prywatna)
Brytyjskie Wyspy Dziewicze	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka

Kajmany	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka wyłączona z systemu podatkowego
Guernsey	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka Fundacja
Wyspa Man	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka
Jersey	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Spółka Fundacja
Liechtenstein	Anstalt (Trust, regulowany prawem lokalnym) i trust regulowany prawem zagranicznym Stiftung (fundacja)
Monako	Trust, regulowany prawem zagranicznym Fondation (fundacja)
Montserrat	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym International business company (międzynarodowa spółka handlowa)
Antyle Holenderskie	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Stichting Particulier Fonds (fundacja prywatna)
San Marino	Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym Fondazione (fundacja)
Szwajcaria	Trust, regulowany prawem zagranicznym Fundacja
Wyspy Turks i Caicos	Spółka wyłączona z systemu podatkowego Limited partnership (spółka komandytowa) Trust, regulowany prawem lokalnym lub zagranicznym”

UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012, poz. 361, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”, w art. 44c ust. 5 zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia:

- 1) listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy,
- 2) listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 44c ust. 2,

z uwzględnieniem wymagań określonych prawem Unii Europejskiej regulującym opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.

Art. 44c ust. 1 pkt 3 ustawy zawiera definicję pośredniego odbiorcy. Pojęcie to jest odpowiednikiem występującego we wdrażanej dyrektywie 2014/48/UE¹⁾, i zdefiniowanego w jej art. 4 ust. 2, pojęcia „podmiotu wypłacającego w przypadku otrzymania wypłaty odsetek lub zabezpieczenia takiej wypłaty” (paying agent upon receipt). Jest to szczególna forma podmiotu wypłacającego, którym staje się podmiot lub przedsięwzięcie – rozumiane jako wszelkiego rodzaju konstrukcje prawne – w momencie otrzymania wypłaty odsetek lub otrzymania zabezpieczenia takiej wypłaty, o ile nie podlegają one opodatkowaniu podatkiem dochodowym w państwie faktycznego zarządu lub w państwie siedziby.

Ustawa przyjmuje domniemanie, iż pośrednim odbiorcą jest podmiot, wymieniony w załączniku 1 do niniejszego rozporządzenia, lub inny podmiot (przedsięwzięcie) mający miejsce faktycznego zarządu w państwie członkowskim Unii Europejskiej, który nie podlega faktycznemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym w tym państwie albo w państwie siedziby – w przypadku otrzymania wypłaty odsetek lub otrzymania zabezpieczenia wypłaty odsetek.

Art. 44c ust. 2 ustawy wskazuje, w jakiej sytuacji podmiot gospodarczy może zostać uznany za podmiot wypłacający i wprowadza do porządku prawnego tzw. zasadę przełamania osobowości prawnej („look through approach”). Przepis ten ma zastosowanie do instytucji zobowiązanych w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz

¹⁾ Dyrektywa Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. U. UE L 111 z 15.04.2014 str. 50).

finansowaniu terroryzmu²⁾, które, zgodnie z tymi regulacjami, stosują wobec swoich klientów środki bezpieczeństwa finansowego. Obowiązek zastosowania zasady przełamania osobowości prawnej dotyczy sytuacji, gdy taka instytucja zobowiązana wypłaca lub zabezpiecza wypłatę odsetek na rzecz podmiotu lub przedsięwzięcia, mającego siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu poza terytorium UE lub terytorium, z którym RP jest związana umową w sprawie środków równoważnych (do tych zawartych w dyrektywie 2003/48/WE) i niepodlegającego faktycznemu opodatkowaniu, a jednocześnie jako faktycznego odbiorcę odsetek identyfikuje beneficjenta rzeczywistego (w rozumieniu ww. przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy), który jest rezydentem podatkowym innego państwa członkowskiego UE.

W celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających sporządzono orientacyjną listę podmiotów, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby tego przepisu. Stanowi ona załącznik 2 do niniejszego rozporządzenia.

Listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu – stanowiące załączniki do przedmiotowego rozporządzenia – odzwierciedlają wykazy podmiotów i konstrukcji prawnych załączone do dyrektywy 2014/48/UE.

Załącznik nr 1

Załącznik nr 1 określa listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia pośredniego odbiorcy. Stanowi on odpowiednik załącznika II do dyrektywy 2014/48/UE. Obejmuje podmioty i przedsięwzięcia, których miejsce faktycznego zarządu znajduje się w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej, w przypadku których uznaje się, iż nie podlegają faktycznemu opodatkowaniu.

Załącznik nr 2

Załącznik nr 2 określa listę podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, do celów ustalenia podmiotu wypłacającego, o którym mowa w art. 44c ust. ustawy. Stanowi on odpowiednik załącznika I do dyrektywy 2014/48/WE. Obejmuje on dwie kategorie podmiotów i przedsięwzięć:

²⁾ Ustawa z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t. j. Dz. U z 2014 r., poz. 455).

- 1) takie, które mają siedzibę lub miejsce faktycznego zarządu w kraju lub jurysdykcji, które nie są objęte zakresem stosowania dyrektywy Rady 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek,
- 2) takie, których siedziba lub miejsce faktycznego zarządu znajdują się w wymienionym kraju lub jurysdykcji, do czasu przyjęcia przez dany kraj lub jurysdykcję środków równoważnych do tych zawartych w dyrektywie 2003/48/WE. W tej kategorii znajdują się terytoria zależne lub stowarzyszone państw członkowskich oraz kraje (jurysdykcje), które zawarły z Unią Europejską umowy w sprawie stosowania środków równoważnych do tych zawartych w dyrektywie 2003/48/WE.

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem 31 grudnia 2015 r. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia dokonuje częściowego wdrożenia dyrektywy Rady nr 2014/48/WE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. U. UE L 111 z 15.04.2014 str. 50).

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia zostanie ujęty w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów, sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia listy podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Dariusz Zasada Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694 33 26 e-mail: dariusz.zasada@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: 06 lipca 2015 r.</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe (art. 44c ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczący projektów rozporządzeń Ministra Finansów</p>
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustalanie pośredniego odbiorcy, jak również możliwość uznania, w określonych okolicznościach, podmiotu gospodarczego za podmiot wypłacający na potrzeby stosowania przepisów regulujących zasady przekazywania przez podmioty wypłacające informacji o wypłatach odsetek dokonanych lub zabezpieczonych na rzecz właścicieli odsetek, mogłoby skutkować dodatkowymi obciążeniami administracyjnymi po stronie podmiotów wypłacających.

W związku z powyższym projekt częściowo wdraża do krajowego porządku prawnego dyrektywę Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek, która zawiera orientacyjny wykaz kategorii podmiotów i konstrukcji prawnych, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby stosowania dyrektywy 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających sporządzono orientacyjne listy podmiotów (przedsięwzięć), które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby stosowania przepisów rozdziału 7a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, regulującego zasady przekazywania informacji o wypłatach odsetek. Dzięki temu możliwe jest przyjęcie domniemania, iż podmiot (przedsięwzięcie) wymienione w załączniku do rozporządzenia nie podlega faktycznemu opodatkowaniu – bez konieczności badania tej okoliczności.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Orientacyjny wykaz kategorii podmiotów i konstrukcji prawnych, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu na potrzeby stosowania dyrektywy 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek ma jednolicie obowiązywać na całym terytorium UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty wypłacające, które składają IFT-3/IFT-3R	Ok. 100 podmiotów	system informatyczny POLTAX	W celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających, sporządzony zostanie orientacyjny wykaz podmiotów i konstrukcji prawnych, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu – co będzie

				miało skutek pozytywny.	
5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji					
Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu. Jednocześnie proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, z uwagi na fakt, iż wprowadzane zmiany ograniczają się do określenia list podmiotów i przedsięwzięć, które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu, co będzie stanowić ułatwienie dla podmiotów zobowiązanych do przekazywania informacji.					
6. Wpływ na sektor finansów publicznych					
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Projekt nie powoduje zwiększenia dochodów lub zmniejszenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.			
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe					
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Przyjmuje się, że zmniejszenie obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających będzie miało pozytywny wpływ na funkcjonowanie przedsiębiorstw.			
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu					
x <input type="checkbox"/> nie dotyczy					
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).			<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy		
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:			<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:		
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.			<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Komentarz: Przyjmuje się, iż orientacyjne listy podmiotów (przedsięwzięć), które uznaje się za niepodlegające faktycznemu opodatkowaniu wpłyną na zmniejszenie obciążeń administracyjnych spoczywających na podmiotach wypłacających.					
9. Wpływ na rynek pracy					
Brak wpływu na rynek pracy.					
10. Wpływ na pozostałe obszary					
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:		<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe		<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie	
Omówienie wpływu		Rozporządzenie nie wpływa na ww. obszary.			

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że rozporządzenie będzie obowiązywać od dnia 31 grudnia 2015 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

W zakresie transpozycji dyrektywy Rady 2014/48/UE ewaluacja efektów nastąpi poprzez dokonanie przez Komisję Europejską analizy informacji gospodarczych, technicznych i fakultatywnych dostarczanych corocznie przez państwa członkowskie. Na tej podstawie, zgodnie z art. 18 dyrektywy 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności, Komisja co trzy lata przedstawia Radzie sprawozdanie dotyczące jej funkcjonowania.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**w sprawie określenia wzoru informacji dotyczącej wypłaty odsetek i zabezpieczenia
takiej wypłaty²⁾**

Na podstawie art. 44d ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzory:

- 1) informacji o przychodach (dochodach) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy (IFT-3/IFT-3R), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) informacji o numerach rachunków i wysokości przychodów (dochodów) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy (IFT/A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru informacji o przychodach (dochodach) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy (Dz. U. poz. 1777).

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2016 r.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie dokonuje częściowego wdrożenia dyrektywy Rady nr 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003 r. str. 38; Polskie wydanie specjalne rozdział 9, tom 1, str. 369).

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211 i 251.

UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012, poz. 361, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”, w art. 44d ust. 9 zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru imiennych informacji, o których mowa w art. 44d ust. 1 i ust. 3 ustawy, wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania, w celu umożliwienia jednolitego i poprawnego przekazywania tych informacji przez podmiot wypłacający, pośredniego odbiorcę oraz podmiot gospodarczy, o którym mowa w ust. 3.

Zgodnie z art. 44d ust. 1 ustawy w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego podmiotu wypłacającego, podmiot ten jest obowiązany przesłać, sporządzone według ustalonego wzoru, imienne informacje o wypłacie odsetek lub o zabezpieczeniu takiej wypłaty. Analogiczne rozwiązanie w stosunku do wypłat dokonywanych przez podmiot gospodarczy na rzecz pośredniego odbiorcy zostało przewidziane w art. 44d ust. 3 ustawy. Stosownie do art. 44d ust. 8 ustawy informacje te sporządza się także w przypadku zaprzestania działalności oraz na wniosek odbiorcy.

Na podstawie upoważnienia ustawowego Minister Finansów określił wzory imiennych informacji o przychodach (dochodach) (IFT-3/IFT-3R oraz IFT/A). Ostatnio wydane rozporządzenie w tym zakresie to Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru informacji o przychodach (dochodach) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy (Dz. U. poz. 1777), które jest uchylane niniejszym rozporządzeniem.

Aktualnie, w związku z wejściem w życie nowych przepisów, wdrażających do porządku krajowego postanowienia Dyrektywy 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek, które uchyliły dotychczasowe regulacje w tym zakresie, należy wydać nowe rozporządzenie na podstawie obecnie obowiązującego przepisu upoważniającego. Jednocześnie, biorąc pod uwagę, iż wzór formularzy IFT-3/IFT-3R i IFT/A jest determinowany formatem elektronicznym (FISC-153), który służy do automatycznej wymiany informacji pomiędzy systemami informatycznymi państw członkowskich i format ten dotychczas nie uległ zmianie, wzory informacji określone niniejszym rozporządzeniem pozostaną tożsame z wzorami określonymi rozporządzeniem uchylanym. Jakikolwiek zmiany (w tym wprowadzenie danych wymaganych do raportowania przez podmiot

gospodarczy, o których mowa w art. 44d ust. 3 ustawy) będą możliwe dopiero po określeniu nowego formatu elektronicznego na forum Unii Europejskiej.

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem 31 grudnia 2016 r. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia dokonuje częściowego wdrożenia dyrektywy Rady nr 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003 r. str. 38–48; Polskie wydanie specjalne rozdział 09, tom 1, str. 369–379) zmienionej Dyrektywą 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia zostanie ujęty w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów, sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru informacji dotyczącej wypłaty odsetek i zabezpieczenia takiej wypłaty</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Dariusz Zasada, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694 33 26 e-mail: dariusz.zasada@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: 06 lipca 2015</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe (art. 44d ust. 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczący projektów rozporządzeń Ministra Finansów</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

W związku z wejściem w życie nowych przepisów, wdrażających do porządku krajowego postanowienia Dyrektywy 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek, uchylone zostały dotychczasowe regulacje, w tym zakresie.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Należy wydać nowe rozporządzenie na podstawie obecnie obowiązującego przepisu upoważniającego. Jednocześnie, biorąc pod uwagę, iż wzór formularzy IFT-3/IFT-3R i IFT/A jest determinowany formatem elektronicznym (FISC-153), który służy do automatycznej wymiany informacji pomiędzy systemami informatycznymi państw członkowskich i format ten dotychczas nie uległ zmianie, wzory imiennych informacji określone niniejszym rozporządzeniem pozostaną tożsame z wzorami określonymi rozporządzeniem uchylanym.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Kraje uczestniczące w automatycznej wymianie informacji stosują jednolity format elektroniczny (FISC 153), który stanowi podstawę do sporządzenia wzoru informacji.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty wypłacające, które składają IFT-3/IFT-3R	Ok. 100 podmiotów	system informatyczny POLTAX	Brak – nowe wzory są tożsame z obowiązującymi

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu. Jednocześnie proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, z uwagi na fakt, iż wprowadzane zmiany we wzorach formularzy ograniczają się zmian związanych ze zmianą upoważnienia ustawowego.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt nie powoduje zwiększenia dochodów lub zmniejszenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.
--	---

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu	
x <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak x <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<p>Komentarz: Rozporządzenie nie zmienia obciążeń regulacyjnych. Wprowadzane zmiany we wzorach formularzy ograniczają się zmian związanych ze zmianą upoważnienia ustawowego.</p>	
9. Wpływ na rynek pracy	
Brak wpływu na rynek pracy.	
10. Wpływ na pozostałe obszary	
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie wpływa na ww. obszary.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
Planuje się, że nowe wzory będą obowiązywać od dnia 31 grudnia 2016 r.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Projekt nie wymaga ewaluacji.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	
Brak.	

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie art. 45 ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór uproszczonego sprawozdania na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251 i 478.

**Załączniki
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... (poz. ...)**

ZAŁĄCZNIK NR 1

**PIT-TP SPRAWOZDANIE W SPRAWIE TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI
POWIĄZANYMI LUB INNYCH ZDARZEŃ ZACHODZĄCYCH POMIĘDZY
PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB W ZWIĄZKU Z KTÓRYMI ZAPŁATA
NALEŻNOŚCI DOKONYWNA JEST BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO NA
RZECZ PODMIOTU MAJĄCEGO MIEJSCE ZAMIESZKANIA, SIEDZIBĘ LUB
ZARZĄD NA TERYTORIUM LUB W KRAJU STOSUJĄCYM SZKODLIWĄ
KONKURENCJĘ PODATKOWĄ OBOWIĄZUJĄCEGO W ZAKRESIE PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH**

Wzór

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT-TP

SPRAWOZDANIE W SPRAWIE TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB INNYCH ZDARZEŃ ZACHODZĄCYCH POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB W ZWIĄZKU Z KTÓRYMI ZAPŁATA NALEŻNOŚCI DOKONYWANA JEST BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO NA RZECZ PODMIOTU MAJĄCEGO SIEDZIBĘ LUB ZARZĄD NA TERYTORIUM LUB W KRAJU STOSUJĄCYM SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.

Podstawa prawna:	Art. 45 ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm. ¹) zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 45 ust. 9 ustawy.
Termin składania:	Do końca 3 miesiąca następującego po roku (art. 45 ust. 9 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ² .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

4. Urząd, do którego adresowana jest informacja
5. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie <input type="checkbox"/> 2. zmiana

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

6. Nazwa pełna			
7. Regon			
8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat	
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu
15. Miejscowość	16. Kod pocztowy	17. Poczta	

C. IDENTYFIKACJA POWIĄZAŃ

18. Czy podatnik posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 25%? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
19. Czy podatnik posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 25% (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
20. Czy podatnik posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 90%? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
21. Czy podatnik posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 90%? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
22. Czy podatnik bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu lub kontroli podmiotem krajowym lub przedsiębiorstwem położonym za granicą? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
23. Czy podatnik posiada zagraniczny zakład? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
24. Czy podmiot składający sprawozdanie jest zakładem zagranicznego podmiotu? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie

D. INFORMACJE NA TEMAT ZAGRANICZNEGO PODMIOTU POWIĄZANEGO

Liczba podmiotów powiązanych ,z którymi podatnik dokonuje transakcji mających siedzibę w	Liczba
A. Polsce	25.
B. państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego innym niż Polska, w tym:	26.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251 i 478.

² Urząd skarbowy o którym mowa w ustawie.

C. państwie nienależącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, z którym Polska ma możliwość wymiany informacji podatkowych							27.
D. państwie nienależącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, z którym Polska nie ma możliwości wymiany informacji podatkowych							28.

Dla grupy B. kody krajów ISO 3166

29.	30.	31.	32.	33.	34.	35.	36.
37.	38.	39.	40.	41.	42.	43.	44.

Dla grupy C. kody krajów ISO 3166

45.	46.	47.	48.	49.	50.	52.	53.
54.	55.	56.	57.	58.	59.	60.	61.

Dla grupy D. kody krajów ISO 3166

62.	63.	64.	65.	66.	67.	68.	69.
70.	71.	72.	73.	74.	75.	76.	77.

E. GŁÓWNY SEKTOR DZIAŁALNOŚCI I PROFIL FUNKCJONALNY

Główny sektor działalności podatnika:

78. Produkcja (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
79. Handel (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
80. Finanse i ubezpieczenia (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
81. Usługi (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
82. Inny (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie

Profil funkcjonalny najbardziej pasujący do prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej:

83. Komisant lub Agent (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
82. Dystrybutor o ograniczonym ryzyku (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
83. Dystrybutor o rozbudowanych funkcjach i ryzykach (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
84. Świadczenie usługi produkcyjnej lub montażowej (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
85. Producent kontraktowy (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
86. Producent o rozbudowanych funkcjach i ryzykach (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
87. Kontraktowe prowadzenie prac badawczo-rozwojowych (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
88. Świadczenie usług administracyjnych, księgowych i zarządczych (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
89. Inny (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie

F. RESTRUKTURYZACJA

90. Czy podatnik w trakcie roku podatkowego zmienił strukturę/formę prawną m.in. dokonując połączenia z innymi podmiotem, podziału czy przejęcia innego podmiotu? (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak 2. Nie

91. Czy zaistniały u podatnika w trakcie roku podatkowego istotne zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach i posiadanych aktywach? (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. Tak 2. Nie

92. Czy podatnik otrzymał rekompensatę za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego aktywa, prawa, obowiązki, ryzyka? (zaznaczć właściwy kwadrat):

1. Tak

2. Nie

93. Czy podatnik wypłacił rekompensatę za otrzymane od podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego aktywa, prawa, obowiązki, ryzyka? (zaznaczć właściwy kwadrat):

1. Tak

2. Nie

G. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Rodzaj transakcji	Wartość transakcji (w mln. euro ³)			Czy wartość transakcji przekracza 50% wartości wszystkich transakcji z podmiotami powiązаныmi		Państwa siedziby stron transakcji (o których mowa w sekcji D)			
	<10	10-50	50>?	Tak	Nie	A	B	C	D
94. Sprzedaż towarów (zaznaczć właściwy kwadrat):	94. <input type="checkbox"/>	95. <input type="checkbox"/>	96. <input type="checkbox"/>	97. <input type="checkbox"/>	98. <input type="checkbox"/>	99. <input type="checkbox"/>	100. <input type="checkbox"/>	101. <input type="checkbox"/>	102. <input type="checkbox"/>
Koszty sprzedaży towarów (zaznaczć właściwy kwadrat)	103. <input type="checkbox"/>	104. <input type="checkbox"/>	105. <input type="checkbox"/>	106. <input type="checkbox"/>	107. <input type="checkbox"/>	108. <input type="checkbox"/>	109. <input type="checkbox"/>	110. <input type="checkbox"/>	111. <input type="checkbox"/>
Wynagrodzenie: agenta, komisanta, z tytułu świadczenia usługi produkcyjnej, producenta kontraktowego lub usługi kontraktowego świadczenia usług badawczo rozwojowych (zaznaczć właściwy kwadrat)	112. <input type="checkbox"/>	113. <input type="checkbox"/>	114. <input type="checkbox"/>	115. <input type="checkbox"/>	116. <input type="checkbox"/>	117. <input type="checkbox"/>	118. <input type="checkbox"/>	119. <input type="checkbox"/>	120. <input type="checkbox"/>
Przychód z najmu i leasingu (zaznaczć właściwy kwadrat)	121. <input type="checkbox"/>	122. <input type="checkbox"/>	123. <input type="checkbox"/>	124. <input type="checkbox"/>	125. <input type="checkbox"/>	126. <input type="checkbox"/>	127. <input type="checkbox"/>	128. <input type="checkbox"/>	129. <input type="checkbox"/>
Wydatki związane z najmem i leasingiem (zaznaczć właściwy kwadrat)	130. <input type="checkbox"/>	131. <input type="checkbox"/>	132. <input type="checkbox"/>	133. <input type="checkbox"/>	134. <input type="checkbox"/>	135. <input type="checkbox"/>	136. <input type="checkbox"/>	137. <input type="checkbox"/>	138. <input type="checkbox"/>
Przychód z tytułu usług wewnątrzgrupowych (opłaty za zarządzanie itp.) (zaznaczć właściwy kwadrat)	139. <input type="checkbox"/>	140. <input type="checkbox"/>	141. <input type="checkbox"/>	142. <input type="checkbox"/>	143. <input type="checkbox"/>	144. <input type="checkbox"/>	145. <input type="checkbox"/>	146. <input type="checkbox"/>	147. <input type="checkbox"/>
Wydatki z tytułu z usług wewnątrzgrupowych (opłaty za zarządzanie itp.) (zaznaczć właściwy kwadrat)	148. <input type="checkbox"/>	149. <input type="checkbox"/>	150. <input type="checkbox"/>	151. <input type="checkbox"/>	152. <input type="checkbox"/>	153. <input type="checkbox"/>	153. <input type="checkbox"/>	154. <input type="checkbox"/>	155. <input type="checkbox"/>
Inne przychody (zaznaczć właściwy kwadrat)	156. <input type="checkbox"/>	157. <input type="checkbox"/>	158. <input type="checkbox"/>	159. <input type="checkbox"/>	160. <input type="checkbox"/>	161. <input type="checkbox"/>	162. <input type="checkbox"/>	163. <input type="checkbox"/>	164. <input type="checkbox"/>
Inne koszty (zaznaczć właściwy kwadrat)	165. <input type="checkbox"/>	166. <input type="checkbox"/>	167. <input type="checkbox"/>	168. <input type="checkbox"/>	169. <input type="checkbox"/>	170. <input type="checkbox"/>	171. <input type="checkbox"/>	172. <input type="checkbox"/>	173. <input type="checkbox"/>
G.1 TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI DOTYCZĄCE AKTYWÓW, W TYM AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH									
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych (zaznaczć właściwy kwadrat)	173. <input type="checkbox"/>	174. <input type="checkbox"/>	175. <input type="checkbox"/>	176. <input type="checkbox"/>	177. <input type="checkbox"/>	178. <input type="checkbox"/>	179. <input type="checkbox"/>	180. <input type="checkbox"/>	181. <input type="checkbox"/>
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych (zaznaczć właściwy kwadrat)	182. <input type="checkbox"/>	183. <input type="checkbox"/>	184. <input type="checkbox"/>	185. <input type="checkbox"/>	186. <input type="checkbox"/>	187. <input type="checkbox"/>	188. <input type="checkbox"/>	189. <input type="checkbox"/>	190. <input type="checkbox"/>
Sprzedaż wartości niematerialnych (zaznaczć właściwy kwadrat)	191. <input type="checkbox"/>	192. <input type="checkbox"/>	193. <input type="checkbox"/>	194. <input type="checkbox"/>	195. <input type="checkbox"/>	196. <input type="checkbox"/>	197. <input type="checkbox"/>	198. <input type="checkbox"/>	199. <input type="checkbox"/>
Nabycie wartości niematerialnych (zaznaczć właściwy kwadrat)	200. <input type="checkbox"/>	201. <input type="checkbox"/>	202. <input type="checkbox"/>	203. <input type="checkbox"/>	204. <input type="checkbox"/>	205. <input type="checkbox"/>	206. <input type="checkbox"/>	207. <input type="checkbox"/>	208. <input type="checkbox"/>
Otrzymywane należności licencyjne lub franszyza (zaznaczć właściwy kwadrat)	209. <input type="checkbox"/>	210. <input type="checkbox"/>	211. <input type="checkbox"/>	212. <input type="checkbox"/>	213. <input type="checkbox"/>	214. <input type="checkbox"/>	215. <input type="checkbox"/>	216. <input type="checkbox"/>	217. <input type="checkbox"/>
Wypłacane należności licencyjne lub franszyza (zaznaczć właściwy kwadrat)	218. <input type="checkbox"/>	219. <input type="checkbox"/>	220. <input type="checkbox"/>	221. <input type="checkbox"/>	222. <input type="checkbox"/>	223. <input type="checkbox"/>	224. <input type="checkbox"/>	225. <input type="checkbox"/>	226. <input type="checkbox"/>

³ Wyrażone w euro wielkości przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszany przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który składane jest sprawozdanie

Sprzedż udziałów/akcji w podmiotach powiązanych (zaznaczyć właściwy kwadrat)	227. <input type="checkbox"/>	228. <input type="checkbox"/>	229. <input type="checkbox"/>	230. <input type="checkbox"/>	231. <input type="checkbox"/>	233. <input type="checkbox"/>	234. <input type="checkbox"/>	235. <input type="checkbox"/>	236. <input type="checkbox"/>
Nabycie udziałów/akcji w podmiotach (zaznaczyć właściwy kwadrat)	237. <input type="checkbox"/>	238. <input type="checkbox"/>	239. <input type="checkbox"/>	240. <input type="checkbox"/>	241. <input type="checkbox"/>	242. <input type="checkbox"/>	243. <input type="checkbox"/>	244. <input type="checkbox"/>	245. <input type="checkbox"/>
Sprzedż finansowych aktywów trwałych (zaznaczyć właściwy kwadrat)	246. <input type="checkbox"/>	247. <input type="checkbox"/>	248. <input type="checkbox"/>	249. <input type="checkbox"/>	250. <input type="checkbox"/>	251. <input type="checkbox"/>	252. <input type="checkbox"/>	253. <input type="checkbox"/>	254. <input type="checkbox"/>
Nabycie finansowych aktywów trwałych (zaznaczyć właściwy kwadrat)	255. <input type="checkbox"/>	256. <input type="checkbox"/>	257. <input type="checkbox"/>	258. <input type="checkbox"/>	259. <input type="checkbox"/>	260. <input type="checkbox"/>	261. <input type="checkbox"/>	262. <input type="checkbox"/>	263. <input type="checkbox"/>
G.2 KONTROLOWANE TRANSAKCJE FINANSOWE									
Odsetki od należności długoterminowych (otrzymywane) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	264. <input type="checkbox"/>	265. <input type="checkbox"/>	266. <input type="checkbox"/>	267. <input type="checkbox"/>	268. <input type="checkbox"/>	269. <input type="checkbox"/>	270. <input type="checkbox"/>	271. <input type="checkbox"/>	272. <input type="checkbox"/>
Odsetki od zobowiązań długoterminowych (wypłacane) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	273. <input type="checkbox"/>	274. <input type="checkbox"/>	275. <input type="checkbox"/>	276. <input type="checkbox"/>	277. <input type="checkbox"/>	278. <input type="checkbox"/>	279. <input type="checkbox"/>	280. <input type="checkbox"/>	281. <input type="checkbox"/>
Odsetki od należności w umowach tzw. cash-pooling (otrzymywane) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	282. <input type="checkbox"/>	283. <input type="checkbox"/>	284. <input type="checkbox"/>	285. <input type="checkbox"/>	286. <input type="checkbox"/>	287. <input type="checkbox"/>	288. <input type="checkbox"/>	289. <input type="checkbox"/>	290. <input type="checkbox"/>
Odsetki od zobowiązań w umowach tzw. cash-pooling (wypłacane) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	291. <input type="checkbox"/>	292. <input type="checkbox"/>	293. <input type="checkbox"/>	294. <input type="checkbox"/>	295. <input type="checkbox"/>	296. <input type="checkbox"/>	297. <input type="checkbox"/>	298. <input type="checkbox"/>	299. <input type="checkbox"/>
Otrzymane umorzenie wierzycielności	300. <input type="checkbox"/>	301. <input type="checkbox"/>	302. <input type="checkbox"/>	303. <input type="checkbox"/>	304. <input type="checkbox"/>	305. <input type="checkbox"/>	306. <input type="checkbox"/>	307. <input type="checkbox"/>	308. <input type="checkbox"/>
Wypłacane umorzenia wierzycielności (zaznaczyć właściwy kwadrat)	309. <input type="checkbox"/>	310. <input type="checkbox"/>	311. <input type="checkbox"/>	312. <input type="checkbox"/>	313. <input type="checkbox"/>	314. <input type="checkbox"/>	315. <input type="checkbox"/>	316. <input type="checkbox"/>	317. <input type="checkbox"/>
Straty z tytułu gwarancji/należności (zaznaczyć właściwy kwadrat)	318. <input type="checkbox"/>	319. <input type="checkbox"/>	320. <input type="checkbox"/>	321. <input type="checkbox"/>	322. <input type="checkbox"/>	323. <input type="checkbox"/>	324. <input type="checkbox"/>	325. <input type="checkbox"/>	326. <input type="checkbox"/>
Przychód z gwarancji/opłat ubezpieczeniowych (zaznaczyć właściwy kwadrat)	327. <input type="checkbox"/>	328. <input type="checkbox"/>	329. <input type="checkbox"/>	330. <input type="checkbox"/>	331. <input type="checkbox"/>	332. <input type="checkbox"/>	333. <input type="checkbox"/>	334. <input type="checkbox"/>	335. <input type="checkbox"/>
Koszt otrzymania gwarancji/ubezpieczenia (zaznaczyć właściwy kwadrat)	336. <input type="checkbox"/>	337. <input type="checkbox"/>	338. <input type="checkbox"/>	339. <input type="checkbox"/>	340. <input type="checkbox"/>	341. <input type="checkbox"/>	342. <input type="checkbox"/>	343. <input type="checkbox"/>	344. <input type="checkbox"/>
Pozostałe przychody finansowe (różnice kursowe etc.) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	345. <input type="checkbox"/>	346. <input type="checkbox"/>	347. <input type="checkbox"/>	348. <input type="checkbox"/>	349. <input type="checkbox"/>	350. <input type="checkbox"/>	351. <input type="checkbox"/>	352. <input type="checkbox"/>	353. <input type="checkbox"/>
Pozostałe koszty finansowe (różnice kursowe etc.) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	354. <input type="checkbox"/>	355. <input type="checkbox"/>	356. <input type="checkbox"/>	357. <input type="checkbox"/>	358. <input type="checkbox"/>	359. <input type="checkbox"/>	360. <input type="checkbox"/>	361. <input type="checkbox"/>	362. <input type="checkbox"/>
G.3 INFORMACJE FINANSOWE									
Zobowiązania długoterminowe (zaznaczyć właściwy kwadrat)	363. <input type="checkbox"/>	364. <input type="checkbox"/>	365. <input type="checkbox"/>	366. <input type="checkbox"/>	367. <input type="checkbox"/>	368. <input type="checkbox"/>	369. <input type="checkbox"/>	370. <input type="checkbox"/>	371. <input type="checkbox"/>
Należności długoterminowe (zaznaczyć właściwy kwadrat)	372. <input type="checkbox"/>	373. <input type="checkbox"/>	374. <input type="checkbox"/>	375. <input type="checkbox"/>	376. <input type="checkbox"/>	377. <input type="checkbox"/>	378. <input type="checkbox"/>	379. <input type="checkbox"/>	380. <input type="checkbox"/>
Zobowiązania wynikające z umów tzw. cash-poolingu (zaznaczyć właściwy kwadrat)	381. <input type="checkbox"/>	382. <input type="checkbox"/>	383. <input type="checkbox"/>	384. <input type="checkbox"/>	385. <input type="checkbox"/>	386. <input type="checkbox"/>	387. <input type="checkbox"/>	388. <input type="checkbox"/>	389. <input type="checkbox"/>
Należności wynikające z umów tzw. cash-poolingu (zaznaczyć właściwy kwadrat)	390. <input type="checkbox"/>	391. <input type="checkbox"/>	392. <input type="checkbox"/>	393. <input type="checkbox"/>	394. <input type="checkbox"/>	395. <input type="checkbox"/>	396. <input type="checkbox"/>	397. <input type="checkbox"/>	398. <input type="checkbox"/>
Zobowiązania z tytułu gwarancji i ubezpieczeń (zaznaczyć właściwy kwadrat)	399. <input type="checkbox"/>	400. <input type="checkbox"/>	401. <input type="checkbox"/>	402. <input type="checkbox"/>	403. <input type="checkbox"/>	404. <input type="checkbox"/>	405. <input type="checkbox"/>	406. <input type="checkbox"/>	407. <input type="checkbox"/>
Zobowiązania bieżące (zaznaczyć właściwy kwadrat)	408. <input type="checkbox"/>	409. <input type="checkbox"/>	410. <input type="checkbox"/>	411. <input type="checkbox"/>	412. <input type="checkbox"/>	413. <input type="checkbox"/>	414. <input type="checkbox"/>	415. <input type="checkbox"/>	416. <input type="checkbox"/>

Finansowe aktywa obrotowe (zaznaczyć właściwy kwadrat)	417. <input type="checkbox"/>	418. <input type="checkbox"/>	419. <input type="checkbox"/>	420. <input type="checkbox"/>	421. <input type="checkbox"/>	422. <input type="checkbox"/>	423. <input type="checkbox"/>	424. <input type="checkbox"/>	425. <input type="checkbox"/>
G.4 UMOWY O PODZIALE KOSZTÓW LUB WSPÓLNEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA (CCA)									
Wartość umowy CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	426. <input type="checkbox"/>	427. <input type="checkbox"/>	428. <input type="checkbox"/>	429. <input type="checkbox"/>	430. <input type="checkbox"/>	431. <input type="checkbox"/>	432. <input type="checkbox"/>	433. <input type="checkbox"/>	434. <input type="checkbox"/>
Wysokość wkładu podatnika do CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	435. <input type="checkbox"/>	436. <input type="checkbox"/>	437. <input type="checkbox"/>	438. <input type="checkbox"/>	439. <input type="checkbox"/>	440. <input type="checkbox"/>	441. <input type="checkbox"/>	442. <input type="checkbox"/>	443. <input type="checkbox"/>
Przychody z tytułu uczestnictwa w CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	444. <input type="checkbox"/>	445. <input type="checkbox"/>	446. <input type="checkbox"/>	447. <input type="checkbox"/>	448. <input type="checkbox"/>	449. <input type="checkbox"/>	450. <input type="checkbox"/>	451. <input type="checkbox"/>	452. <input type="checkbox"/>
Wysokość wypłaconych przez podatnika dopłat do innych uczestników CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	453. <input type="checkbox"/>	454. <input type="checkbox"/>	455. <input type="checkbox"/>	456. <input type="checkbox"/>	457. <input type="checkbox"/>	458. <input type="checkbox"/>	459. <input type="checkbox"/>	460. <input type="checkbox"/>	461. <input type="checkbox"/>
Wysokość otrzymanych przez podatnika dopłat otrzymanych od innych uczestników CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	462. <input type="checkbox"/>	463. <input type="checkbox"/>	464. <input type="checkbox"/>	465. <input type="checkbox"/>	466. <input type="checkbox"/>	467. <input type="checkbox"/>	468. <input type="checkbox"/>	469. <input type="checkbox"/>	470. <input type="checkbox"/>
H. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA									
471. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok)			472. Podpis podatnika			18. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika			

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

UZASADNIENIE

I. Część ogólna

Przedłożony projekt rozporządzenia przewiduje wprowadzenie uroszczonego sprawozdania PIT-TP w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Podstawowym celem wprowadzenia uproszczonego sprawozdania jest pozyskanie informacji pozwalających na efektywną identyfikację i ocenę ryzyka zaniżenia dochodów w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązanymi. Jednym z narzędzi do tego służących, obok danych ze sprawozdań finansowych, deklaracji i zeznań podatkowych oraz innych źródeł będących w dyspozycji organów podatkowych, będzie sprawozdanie PIT-TP.

Celem skutecznej oceny ryzyka w zakresie warunków ustalanych między podmiotami powiązanymi, jest między innymi efektywne prowadzenie działań kontrolnych poprzez ograniczenie ich w odniesieniu do przedsiębiorców o wysokim ryzyku zaniżenia podstawy opodatkowania w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązanymi..

Kwestia oceny ryzyka w zakresie cen transferowych jest również przedmiotem zainteresowania Organizacji ds. Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). W listopadzie 2011 roku, Komitet Sterujący Światowego Forum OECD w sprawie cen transferowych (*Steering Committee of the OECD Global Forum on Transfer Pricing*) podjął prace nad projektem dotyczącym oceny ryzyka zaniżenia dochodów w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązanymi. Celem tego projektu było stworzenie praktycznego podręcznika, który określa wyraźne i szczegółowe kroki jakie państwa mogą podjąć w celu oceny ryzyka cen transferowych w odniesieniu do działań indywidualnego podatnika. W efekcie wspomnianych prac w kwietniu 2013 r. został opublikowany podręcznik „*Draft handbook on transfer pricing risk assessment*”.

W podręczniku zostały między innymi określone obszary ryzyka w zakresie warunków ustalanych (narzuconych) pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz wskazano narzędzia jakie mogą być wykorzystane do oceny i zarządzania ryzykiem. Jednym z narzędzi jest formularz

składany przez podatnika, w którym zawarte są m.in. informacje na temat powiązań oraz transakcji dokonywanych z podmiotami powiązanymi.

Uproszczone sprawozdanie jest elementem zmian przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzających zróżnicowanie obowiązku dokumentacyjnego w odniesieniu do wielkości podatników prowadzących działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej.

Obowiązek ten zostanie nałożony na podatników, którzy są zobowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej. Dodatkowym warunkiem zobowiązania podatników do załączania sprawozdania jest przekroczenie w danym roku podatkowym przychodów lub kosztów w rozumieniu przepisów o rachunkowości o równowartości 10 mln euro. Próg 10 mln euro został ustalony tak, aby nie obejmował tym obowiązkiem podatników prowadzących działalność w małej skali, lecz tylko w skali średniej i dużej.

Intencją ustawodawcy było również nałożenie tego obowiązku w formie jak najmniej pracochłonnej dla podatnika. W konsekwencji uproszczone sprawozdanie w zasadniczej części (poza danymi identyfikacyjnymi) przyjmuje formę zamkniętą, tj. podatnik obowiązany jest jedynie do zaznaczenia odpowiedniej pozycji. Nie jest wymagane przedstawianie szczegółowych informacji na temat poszczególnych transakcji.

II. Omówienie poszczególnych przepisów i części formularza

§ 1, § 2

Przepisy określają zakres regulacji oraz datę wejścia w życie rozporządzenia.

Załącznik nr 1

Część A

Miejsce i cel składania uproszczonego sprawozdania.

Część B

Część ta zawiera dane identyfikacyjne oraz aktualny adres podatnika

Część C

W części tej podatnik zobowiązany jest wskazać rodzaj powiązań z innymi podmiotami oraz zidentyfikować zagraniczne zakłady.

Część D

W tej części zawarte są informacje na temat liczby oraz państwa siedziby podmiotów powiązanych, w szczególności podatnik obowiązany jest wskazać państwa siedziby podmiotów powiązanych stosując kody państw określone w klasyfikacji ISO 3166.

Część E

Podatnik poprzez wybór odpowiedniej pozycji wskazuje główny sektor działalności oraz profil funkcjonalny najbardziej adekwatny do prowadzonej działalności.

Część F

Część ta zawiera informacje na temat zaistnienia bądź zainicjowania w danym roku podatkowym ewentualnej zmiany struktury, zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach i posiadanych aktywach oraz informacje na temat ewentualnej wypłaty bądź otrzymania rekompensaty za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

Część G

W tej części zawarte są informacje dotyczące transakcji lub zdarzeń z podmiotami powiązanymi. Podatnik dokonując wyboru adekwatnych opcji obowiązany jest wskazać rodzaj transakcji lub zdarzenia, jej wartość w ramach określonych przedziałów, wskazać czy wartość tej transakcji/zdarzenia przekracza połowę wartości wszystkich transakcji/zdarzeń z podmiotami powiązanymi oraz państwo siedziby drugiej strony/stron transakcji. Transakcje/zdarzenia zostały pogrupowane w sekcje dotyczące transakcji związanych z aktywami materialnymi i niematerialnymi, transakcji finansowych oraz umów o podziale kosztów lub wspólnego przedsięwzięcia.

<p>Nazwa projektu</p> <p>Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Pani Ewa Adamiak Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326 e-mail: ewa.adamiak2@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia:</p> <p>czerwiec 2015 r.</p> <p>Źródło:</p> <p>Upoważnienie ustawowe (art. 45 ust. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych)</p>
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Umożliwienie organom podatkowym i organom kontroli skarbowej pozyskania informacji w celu identyfikacji i oceny zjawiska zaniżenia dochodów w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązanymi.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane zmiany mają na celu określenie wzoru uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi (również w przypadku zagranicznego zakładu) lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Obowiązek ten dotyczy sytuacji, gdy w danym roku podatkowym przychody lub koszty podatników przekroczą równowartość 10 mln euro.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Obowiązek sporządzania sprawozdania zawierającego informacje na temat podmiotów powiązanych, zagranicznych zakładów oraz płatności dokonywanych do rajów podatkowych są rozwiązaniem stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podlegający obowiązkowi sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązanymi, zagraniczny zakład oraz podatnicy dokonujący płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. rajów podatkowych, w przypadku, gdy w danym roku ich przychody lub	Liczba przedsiębiorców, którzy zawierają transakcje z podmiotami powiązanymi, spełniających kryteria wielkości wynosi ok. kilkuset.	Baza danych <i>Amadeus</i> – opracowana przez firmę <i>Bureau van Dijk</i>	Obowiązek składania formularza wraz z zeznaniem podatkowym

koszty tych podmiotów przekroczyć równowartość 10 mln euro			
5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji			
Konsultacje nastąpią po uchwaleniu ustawy			
6. Wpływ na sektor finansów publicznych			
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt nie powoduje zwiększenia dochodów lub zmniejszenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.		
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe			
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Obowiązek wynikający z projektu ma umożliwić analizę czy dochód jest przeliczany do podmiotów ulokowanych w krajach stosujących konkurencyjne rozwiązania w zakresie podatków.		
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu			
<input type="checkbox"/> nie dotyczy			
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy		
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input checked="" type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:		
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy		
Komentarz: Projekt zmienia obciążenia regulacyjne. Wprowadzanie obowiązku składania sprawozdania w zakresie analizy zaniżenia podstawy opodatkowania ma zastąpić obecnie istniejący obowiązek składania formularza ORD-U.			
9. Wpływ na rynek pracy			
Brak wpływu na rynek pracy.			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie	
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie wpływa na ww. obszary.		
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Planuje się, że nowe wzory będą obowiązywać od dnia 1 stycznia 2017 r.			

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

W zakresie sprawozdania dotyczącego analizy zniżenia podstawy opodatkowania – ewaluacja po 3 latach obowiązywania przepisów. Miernikiem skuteczności analizy sprawozdań będzie liczba kontroli zakończonych doszacowaniem dochodu w stosunku do liczby podmiotów wytypowanych do kontroli po przeprowadzeniu analiz danych ze sprawozdań.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową

Na podstawie art. 9a ust. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przepisy rozporządzenia regulują szczegółowy opis elementów i informacji, stanowiących dokumentację podatkową, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

§ 2. Opis elementów i informacji, stanowiących dokumentację podatkową, o których mowa w art. 9a ust. 2b ustawy, o której mowa w § 1, powinien zawierać w zakresie:

- 1) danych finansowych, o których mowa w art. 9a ust. 2b pkt 1 lit. b ustawy wymienionej w § 1, w szczególności wskazanie wartości transakcji lub innych zdarzeń, wynikające z umowy lub innego dokumentu, wystawionych oraz otrzymanych faktur oraz dokonanych płatności dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń między podatnikiem a podmiotami powiązаныmi, dla każdej kategorii transakcji lub zdarzeń oraz z podziałem na kraje lub terytoria;
- 2) identyfikacji podmiotów powiązanych, o której mowa w art. 9a ust. 2b pkt 1 lit. c ustawy wymienionej w § 1 – w szczególności przedstawienie nazw i danych adresowych podmiotów powiązanych wraz z informacją dotyczącą rodzaju powiązań, o których mowa w art. 11 ust. 1 lub ust. 4 ustawy, o której mowa w § 1;
- 3) opisu przebiegu transakcji lub innych zdarzeń, o którym mowa w art. 9a ust. 2b pkt 1 lit. d ustawy, o której mowa w § 1, – w szczególności przedstawienie wykonywanych przez podmioty powiązane funkcji, angażowanych aktywów, kapitału ludzkiego oraz ponoszonych ryzyk, z uwzględnieniem zmian, jakie zaszły w tym zakresie w stosunku do poprzedniego roku podatkowego;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 851, 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1478, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73, 211 i 226.

- 4) analizy danych porównawczych, o której mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy wymienionej w § 1, – w szczególności:
- a) wskazanie analizowanej strony transakcji lub innych zdarzeń, a jeżeli wymaga tego sposób zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty) – dwóch lub więcej stron transakcji lub innych zdarzeń,
 - b) podsumowanie istotnych założeń będących podstawą analizy danych porównawczych, w szczególności:
 - cech charakterystycznych dóbr, usług lub innych świadczeń, które są przedmiotem porównywanych transakcji, w tym fizycznych cech tych dóbr, ich jakość, trwałość, dostępność, ewentualne obciążenia ich prawami osób trzecich, dostępność dóbr oraz usług z nimi związanych, a także wielkość dostawy, formy lub rodzaju transakcji, czasu trwania i stopnia ochrony w przypadku dóbr niematerialnych oraz przewidywanych korzyści związanych z wykorzystywaniem tych dóbr,
 - danych dotyczących sytuacji gospodarczej w branży, w której podatnik prowadzi działalność,
 - c) uzasadnienie zastosowania wieloletnich danych dotyczących sytuacji gospodarczej w branży, w której podatnik prowadzi działalność,
 - d) dane dotyczące operacji gospodarczych z podmiotami niezależnymi lub zawieranych pomiędzy podmiotami niezależnymi, które podatnik wykorzystał do zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty), w tym także obejmujące wskaźniki finansowe dotyczące tych transakcji lub zdarzeń, sposób pozyskiwania wskazanych informacji oraz źródła ich pozyskiwania,
 - e) podsumowanie danych finansowych dotyczących operacji gospodarczych zawieranych przez podmioty niezależne, które podatnik wykorzystał do zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty), z podaniem informacji na temat źródła pozyskania tych danych,
 - f) informację na temat zastosowanych korekt eliminujących istotne efekty różnic pomiędzy porównywanymi transakcjami lub pomiędzy podmiotami zawierającymi te transakcje,
 - g) podsumowanie informacji lub wskaźników finansowych wykorzystanych w metodzie kalkulacji dochodów (straty).

§ 3. Opis elementów i informacji stanowiących dokumentację podatkową, o których mowa w art. 9a ust. 2b pkt 1 ustawy, o której mowa w § 1, powinien zawierać w zakresie:

- 1) struktury organizacyjnej grupy podmiotów powiązanych, o której mowa w art. 9a ust. 2c pkt 2 ustawy, o której mowa w § 1 – w szczególności informacje dokumentujące strukturę prawną, właścicielską, zarządczą oraz geograficzną podmiotów powiązanych;
- 2) opisu zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę podmiotów powiązanych, o którym mowa w art. 9a ust. 2c pkt 3 ustawy, o której mowa § 1, dotyczy w szczególności następujących kategorii transakcji lub zdarzeń:
 - a) przypisania kosztów usług oraz sposobu wyznaczania wynagrodzenia za usługi świadczone między podmiotami powiązаныmi w grupie,
 - b) prac badawczo-rozwojowych,
 - c) wynagrodzenia za korzystanie lub udostępnianie wartości niematerialnych,
 - d) sposób finansowania działalności podmiotów w grupie, w szczególności kredytów, pożyczek, umów o zarządzaniu płynnością finansową oraz udzielonych lub udzielanych gwarancji;
- 3) opisu działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych, o którym mowa w art. 9a ust. 2c pkt 4 ustawy, o której mowa w § 1, – w szczególności:
 - a) istotne czynniki wpływające na osiągnięte zyski, w tym skalę prowadzonej działalności grupy, wykorzystywane przez grupę wartości niematerialne, poziom konkurencji w branży oraz udział grupy w rynku,
 - b) przedstawienie informacji na temat dostawców i odbiorców – największych pod względem przychodów grupy produktów lub usług oraz produktów lub usług, stanowiących ponad 5% przychodów grupy,
 - c) listę istotnych transakcji dotyczących usług, z wyłączeniem usług badawczo-rozwojowych, wraz z opisem,
 - d) opis głównych rynków geograficznych dla produktów lub usług grupy, o których mowa w lit. b,
 - e) analiza kluczowych funkcji, ryzyk i aktywów, stanowiących istotny wkład do łańcucha wartości dodanej przez poszczególne podmioty powiązane w grupie,
 - f) opis dokonanych w danym roku przeniesień między podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji lub aktywów, lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) tych podmiotów,

- g) opis zachodzących w danym roku między podmiotami powiązаныmi istotnych fuzji i przejęć oraz zbycia inwestycji;
- 4) opisu posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę podmiotów powiązanych istotnych wartości niematerialnych, o którym mowa w art. 9a ust. 2c pkt 5 ustawy, o której mowa w § 1, powinien uwzględniać w szczególności:
- a) strategię grupy podmiotów powiązanych w zakresie opracowania, posiadania oraz wykorzystania wartości niematerialnych, w tym lokalizacji głównych ośrodków prowadzących prace badawczo-rozwojowe oraz miejsca i podmiotu zarządzającego tymi pracami,
 - b) listę wartości niematerialnych należących do podmiotów powiązanych w grupie, istotnych dla działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych, wraz z informacją na temat własności prawnej tych wartości,
 - c) listę istotnych umów lub porozumień między podmiotami powiązаныmi dotyczących wartości niematerialnych, w tym umów o wspólnych przedsięwzięciach, umów o prowadzenie prac badawczo-rozwojowych oraz umów licencyjnych,
 - d) informację na temat zmian właściciela prawnego lub ekonomicznego praw własności lub zmian podmiotu korzystającego z wartości niematerialnych w danym roku podatkowym, w tym wskazanie kraju ich siedziby oraz wypłaconego z tego tytułu wynagrodzenia lub kompensaty;
- 5) opisu sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę, o którym mowa w art. 9a ust. 2c pkt 6 ustawy, o której mowa w § 1, – w szczególności informacje o sposobie finansowania grupy podmiotów powiązanych przez podmioty niezależne, w tym listę otrzymanych istotnych kredytów oraz pożyczek wraz z opisem warunków, na jakich zostały przyznane.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

I. Część ogólna

Przedłożony projekt rozporządzenia przewiduje wprowadzenie szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową, o której mowa w art. 9a ust. 2b CIT, tj. dokumentację sporządzaną przez podatników dokonujących transakcji z podmiotami powiązаныmi lub ujmujących w danym roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązаныmi (tzw. local file) oraz, o której mowa w art. 9a ust. 2c CIT, tj. dokumentację zawierającą informacje o grupie podmiotów powiązanych (tzw. master file).

Rozporządzenie wypełnia delegację Ministra Finansów do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową. Delegacja ta stanowi, iż rozporządzenie ma uwzględniać w szczególności wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w zakresie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych. Rekomendacje dotyczące dokumentacji cen transferowych zawarte są w dokumencie Action 13.

Ponadto, przedłożony projekt rozporządzenia ma na celu wprowadzenie do polskiego systemu podatkowego ustaleń zawartych w Rezolucji Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie z dnia 27 czerwca 2006 r. dotyczącej kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej (DCT UE) (2006/C 176/01).

Treść rozporządzenia stanowi szczegółowy opis elementów dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 2b CIT oraz art. 9a ust. 2c CIT.

II. Omówienie poszczególnych przepisów

§ 1

Przepis wskazuje zakres regulacji rozporządzenia.

§ 2

Przepis wymienia szczegółowe elementy dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 2b CIT (local file), tj. wymagane, szczegółowe informacje w zakresie danych finansowych, w tym przepływów pieniężnych dotyczących transakcji lub innych zdarzeń, identyfikacji podmiotów powiązanych, opisu przebiegu transakcji lub innych zdarzeń oraz analizy danych porównawczych.

§ 3

Przepis wymienia szczegółowe elementy dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 2c CIT (master file), tj. wymagane, szczegółowe informacje w zakresie struktury organizacyjnej grupy podmiotów powiązanych, opisu polityki cen transferowych, opisu działalności gospodarczej prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych, opisu posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności grupy wartości niematerialnych oraz opisu sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę.

§ 4

Przepis określa datę wejścia w życie rozporządzenia.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Ewa Adamiak Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326 e-mail: ewa.adamiak2@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: czerwiec 2015 r.</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe (art. 9a ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Umożliwienie organom podatkowym i organom kontroli skarbowej pozyskania informacji pozwalających na weryfikację, czy transakcje lub inne zdarzenia zachodzące pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbywają się na warunkach, jakie ustaliłyby podmioty niezależne.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane zmiany mają na celu szczegółowe wymienienie elementów dokumentacji podatkowej (dotyczącej podmiotów powiązanych, zagranicznego zakładu oraz płatności do krajów/terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową), adekwatnie do poszczególnych kategorii, opisów i informacji wymaganych w tej dokumentacji.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Obowiązek sporządzania dokumentacji pomiędzy podmiotami powiązаныmi (dotyczącej również zagranicznego zakładu i płatności do krajów/terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową tj. rajów podatkowych) jest rozwiązaniem powszechnie stosowanym w krajach członkowskich OECD i UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podlegający obowiązkowi sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązаныmi, zagraniczny zakład oraz podatnicy dokonujący płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. rajów podatkowego	Liczba przedsiębiorców (podatników CIT), którzy zawierają transakcje z podmiotami powiązаныmi wynosi ok. 20 tys.	Baza danych <i>Amadeus</i> – opracowana przez firmę <i>Bureau van Dijk</i>	Obowiązek składania dokumentacji podatkowej na żądanie organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Konsultacje nastąpią po uchwaleniu ustawy.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt nie powoduje zwiększenia dochodów lub zmniejszenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.
--	---

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Zasada stosowania cen rynkowych przez podmioty powiązane, zagraniczne zakłady oraz w zakresie płatności dokonywanych do tzw. rajów podatkowych, o której mowa w art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz obowiązek dokumentacyjny z tym związany, zapewnia porównywalność warunków transakcji lub innych zdarzeń dotyczących tych podatników z warunkami transakcji zawieranych między podmiotami niezależnymi.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz: Projekt nie zmienia obciążeń regulacyjnych – przepisy rozporządzenia mają na celu szczegółowe wymienienie elementów dokumentacji podatkowej adekwatnie do poszczególnych kategorii, opisów i informacji wymaganych w tej dokumentacji.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu na rynek pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie wpływa na ww. obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że rozporządzenie będzie obowiązywać od dnia 1 stycznia 2017 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
W zakresie obowiązku dokumentacyjnego podmiotów powiązanych ewaluacja nastąpi po 3 latach od wejścia w życie – na podstawie sprawozdań sporządzonych przez organy podatkowe, dotyczących kontroli rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania u podmiotów powiązanych (w tym zawierające liczbę kontroli zakończonych doszacowaniem w podziale na różne podstawy prawne szacowania, efekt procedur wzajemnego porozumiewania się pomiędzy administracjami różnych jurysdykcji podatkowych dotyczących unikania podwójnego opodatkowania w związku z doszacowaniem cen transferowych).		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 27 ust. 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór uproszczonego sprawozdania na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 851, 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1478, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73, 211 i 226.

**Załączniki
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... (poz. ...)**

ZAŁĄCZNIK NR 1

**CIT-TP SPRAWOZDANIE W SPRAWIE TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI
POWIĄZANYMI LUB INNYCH ZDARZEŃ ZACHODZĄCYCH POMIĘDZY
PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB W ZWIĄZKU Z KTÓRYMI ZAPŁATA
NALEŻNOŚCI DOKONYWNA JEST BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO NA
RZECZ PODMIOTU MAJĄCEGO SIEDZIBĘ LUB ZARZĄD NA TERYTORIUM
LUB W KRAJU STOSUJĄCYM SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ
W ZAKRESIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

Wzór

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

CIT-TP

SPRAWOZDANIE W SPRAWIE TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB INNYCH ZDARZEŃ ZACHODZĄCYCH POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB W ZWIĄZKU Z KTÓRYMI ZAPŁATA NALEŻNOŚCI DOKONYWANA JEST BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO NA RZECZ PODMIOTU MAJĄCEGO SIEDZIBĘ LUB ZARZĄD NA TERYTORIUM LUB W KRAJU STOSUJĄCYM SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.

Podstawa prawna:	Art. 27 ust. 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm. ¹) zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 27 ust. 5 ustawy.
Termin składania:	Do końca 3 miesiąca następującego po roku (art. 27 ust. 5 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ² .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

4. Urząd, do którego adresowana jest informacja
5. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie <input type="checkbox"/> 2. zmiana

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

6. Nazwa pełna			
7. Regon			
8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat	
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu
15. Miejscowość	16. Kod pocztowy	17. Poczta	

C. IDENTYFIKACJA POWIĄZAŃ

18. Czy podatnik posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 25%? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
19. Czy podatnik posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 25% (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
20. Czy podatnik posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 90%? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
21. Czy podatnik posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 90%? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
22. Czy podatnik bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu lub kontroli podmiotem krajowym lub przedsiębiorstwem położonym za granicą? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
23. Czy podatnik posiada zagraniczny zakład? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
24. Czy podmiot składający sprawozdanie jest zakładem zagranicznego podmiotu? (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie

D. INFORMACJE NA TEMAT ZAGRANICZNEGO PODMIOTU POWIĄZANEGO

Liczba podmiotów powiązanych ,z którymi podatnik dokonuje transakcji mających siedzibę w	Liczba
A. Polsce	25.
B. państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego innym niż Polska, w tym:	26.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2014 r. poz. 851, 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1478, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73, 211 i 226.

² Urząd skarbowy o którym mowa w ustawie.

C. państwie nienależącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, z którym Polska ma możliwość wymiany informacji podatkowych							27.
D. państwie nienależącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, z którym Polska nie ma możliwości wymiany informacji podatkowych							28.

Dla grupy B. kody krajów ISO 3166

29.	30.	31.	32.	33.	34.	35.	36.
37.	38.	39.	40.	41.	42.	43.	44.

Dla grupy C. kody krajów ISO 3166

45.	46.	47.	48.	49.	50.	52.	53.
54.	55.	56.	57.	58.	59.	60.	61.

Dla grupy D. kody krajów ISO 3166

62.	63.	64.	65.	66.	67.	68.	69.
70.	71.	72.	73.	74.	75.	76.	77.

E. GŁÓWNY SEKTOR DZIAŁALNOŚCI I PROFIL FUNKCJONALNY

Główny sektor działalności podatnika:

78. Produkcja (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
79. Handel (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
80. Finanse i ubezpieczenia (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
81. Usługi (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
82. Inny (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie

Profil funkcjonalny najbardziej pasujący do prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej:

83. Komisant lub Agent (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
82. Dystrybutor o ograniczonym ryzyku (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
83. Dystrybutor o rozbudowanych funkcjach i ryzykach (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
84. Świadczenie usługi produkcyjnej lub montażowej (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
85. Producent kontraktowy (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
86. Producent o rozbudowanych funkcjach i ryzykach (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
87. Kontraktowe prowadzenie prac badawczo-rozwojowych (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
88. Świadczenie usług administracyjnych, księgowych i zarządczych (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie
89. Inny (zaznaczyć właściwy kwadrat) 1. Tak 2. Nie

F. RESTRUKTURYZACJA

90. Czy podatnik w trakcie roku podatkowego zmienił strukturę/formę prawną m.in. dokonując połączenia z innymi podmiotem, podziału czy przejęcia innego podmiotu? (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak 2. Nie

91. Czy zaistniały u podatnika w trakcie roku podatkowego istotne zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach i posiadanych aktywach? (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. Tak 2. Nie

92. Czy podatnik otrzymał rekompensatę za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego aktywa, prawa, obowiązki, ryzyka? (zaznaczć właściwy kwadrat):

1. Tak

2. Nie

93. Czy podatnik wypłacił rekompensatę za otrzymane od podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego aktywa, prawa, obowiązki, ryzyka? (zaznaczć właściwy kwadrat):

1. Tak

2. Nie

G. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Rodzaj transakcji	Wartość transakcji (w mln. euro ³)			Czy wartość transakcji przekracza 50% wartości wszystkich transakcji z podmiotami powiązаныmi		Państwa siedziby stron transakcji (o których mowa w sekcji D)			
	<10	10-50	50>?	Tak	Nie	A	B	C	D
94. Sprzedaż towarów (zaznaczć właściwy kwadrat):	94. <input type="checkbox"/>	95. <input type="checkbox"/>	96. <input type="checkbox"/>	97. <input type="checkbox"/>	98. <input type="checkbox"/>	99. <input type="checkbox"/>	100. <input type="checkbox"/>	101. <input type="checkbox"/>	102. <input type="checkbox"/>
Koszty sprzedaży towarów (zaznaczć właściwy kwadrat)	103. <input type="checkbox"/>	104. <input type="checkbox"/>	105. <input type="checkbox"/>	106. <input type="checkbox"/>	107. <input type="checkbox"/>	108. <input type="checkbox"/>	109. <input type="checkbox"/>	110. <input type="checkbox"/>	111. <input type="checkbox"/>
Wynagrodzenie: agenta, komisanta, z tytułu świadczenia usługi produkcyjnej, producenta kontraktowego lub usługi kontraktowego świadczenia usług badawczo rozwojowych (zaznaczć właściwy kwadrat)	112. <input type="checkbox"/>	113. <input type="checkbox"/>	114. <input type="checkbox"/>	115. <input type="checkbox"/>	116. <input type="checkbox"/>	117. <input type="checkbox"/>	118. <input type="checkbox"/>	119. <input type="checkbox"/>	120. <input type="checkbox"/>
Przychód z najmu i leasingu (zaznaczć właściwy kwadrat)	121. <input type="checkbox"/>	122. <input type="checkbox"/>	123. <input type="checkbox"/>	124. <input type="checkbox"/>	125. <input type="checkbox"/>	126. <input type="checkbox"/>	127. <input type="checkbox"/>	128. <input type="checkbox"/>	129. <input type="checkbox"/>
Wydatki związane z najmem i leasingiem (zaznaczć właściwy kwadrat)	130. <input type="checkbox"/>	131. <input type="checkbox"/>	132. <input type="checkbox"/>	133. <input type="checkbox"/>	134. <input type="checkbox"/>	135. <input type="checkbox"/>	136. <input type="checkbox"/>	137. <input type="checkbox"/>	138. <input type="checkbox"/>
Przychód z tytułu usług wewnątrzgrupowych (opłaty za zarządzanie itp.) (zaznaczć właściwy kwadrat)	139. <input type="checkbox"/>	140. <input type="checkbox"/>	141. <input type="checkbox"/>	142. <input type="checkbox"/>	143. <input type="checkbox"/>	144. <input type="checkbox"/>	145. <input type="checkbox"/>	146. <input type="checkbox"/>	147. <input type="checkbox"/>
Wydatki z tytułu z usług wewnątrzgrupowych (opłaty za zarządzanie itp.) (zaznaczć właściwy kwadrat)	148. <input type="checkbox"/>	149. <input type="checkbox"/>	150. <input type="checkbox"/>	151. <input type="checkbox"/>	152. <input type="checkbox"/>	153. <input type="checkbox"/>	153. <input type="checkbox"/>	154. <input type="checkbox"/>	155. <input type="checkbox"/>
Inne przychody (zaznaczć właściwy kwadrat)	156. <input type="checkbox"/>	157. <input type="checkbox"/>	158. <input type="checkbox"/>	159. <input type="checkbox"/>	160. <input type="checkbox"/>	161. <input type="checkbox"/>	162. <input type="checkbox"/>	163. <input type="checkbox"/>	164. <input type="checkbox"/>
Inne koszty (zaznaczć właściwy kwadrat)	165. <input type="checkbox"/>	166. <input type="checkbox"/>	167. <input type="checkbox"/>	168. <input type="checkbox"/>	169. <input type="checkbox"/>	170. <input type="checkbox"/>	171. <input type="checkbox"/>	172. <input type="checkbox"/>	173. <input type="checkbox"/>
G.1 TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI DOTYCZĄCE AKTYWÓW, W TYM AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH									
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych (zaznaczć właściwy kwadrat)	173. <input type="checkbox"/>	174. <input type="checkbox"/>	175. <input type="checkbox"/>	176. <input type="checkbox"/>	177. <input type="checkbox"/>	178. <input type="checkbox"/>	179. <input type="checkbox"/>	180. <input type="checkbox"/>	181. <input type="checkbox"/>
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych (zaznaczć właściwy kwadrat)	182. <input type="checkbox"/>	183. <input type="checkbox"/>	184. <input type="checkbox"/>	185. <input type="checkbox"/>	186. <input type="checkbox"/>	187. <input type="checkbox"/>	188. <input type="checkbox"/>	189. <input type="checkbox"/>	190. <input type="checkbox"/>
Sprzedaż wartości niematerialnych (zaznaczć właściwy kwadrat)	191. <input type="checkbox"/>	192. <input type="checkbox"/>	193. <input type="checkbox"/>	194. <input type="checkbox"/>	195. <input type="checkbox"/>	196. <input type="checkbox"/>	197. <input type="checkbox"/>	198. <input type="checkbox"/>	199. <input type="checkbox"/>
Nabycie wartości niematerialnych (zaznaczć właściwy kwadrat)	200. <input type="checkbox"/>	201. <input type="checkbox"/>	202. <input type="checkbox"/>	203. <input type="checkbox"/>	204. <input type="checkbox"/>	205. <input type="checkbox"/>	206. <input type="checkbox"/>	207. <input type="checkbox"/>	208. <input type="checkbox"/>
Otrzymywane należności licencyjne lub franszyza (zaznaczć właściwy kwadrat)	209. <input type="checkbox"/>	210. <input type="checkbox"/>	211. <input type="checkbox"/>	212. <input type="checkbox"/>	213. <input type="checkbox"/>	214. <input type="checkbox"/>	215. <input type="checkbox"/>	216. <input type="checkbox"/>	217. <input type="checkbox"/>
Wypłacane należności licencyjne lub franszyza (zaznaczć właściwy kwadrat)	218. <input type="checkbox"/>	219. <input type="checkbox"/>	220. <input type="checkbox"/>	221. <input type="checkbox"/>	222. <input type="checkbox"/>	223. <input type="checkbox"/>	224. <input type="checkbox"/>	225. <input type="checkbox"/>	226. <input type="checkbox"/>

³ Wyrażone w euro wielkości przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszonym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który składane jest sprawozdanie

Sprzedż udziałów/akcji w podmiotach powiązanych (zaznaczyć właściwy kwadrat)	227. <input type="checkbox"/>	228. <input type="checkbox"/>	229. <input type="checkbox"/>	230. <input type="checkbox"/>	231. <input type="checkbox"/>	233. <input type="checkbox"/>	234. <input type="checkbox"/>	235. <input type="checkbox"/>	236. <input type="checkbox"/>
Nabycie udziałów/akcji w podmiotach (zaznaczyć właściwy kwadrat)	237. <input type="checkbox"/>	238. <input type="checkbox"/>	239. <input type="checkbox"/>	240. <input type="checkbox"/>	241. <input type="checkbox"/>	242. <input type="checkbox"/>	243. <input type="checkbox"/>	244. <input type="checkbox"/>	245. <input type="checkbox"/>
Sprzedż finansowych aktywów trwałych (zaznaczyć właściwy kwadrat)	246. <input type="checkbox"/>	247. <input type="checkbox"/>	248. <input type="checkbox"/>	249. <input type="checkbox"/>	250. <input type="checkbox"/>	251. <input type="checkbox"/>	252. <input type="checkbox"/>	253. <input type="checkbox"/>	254. <input type="checkbox"/>
Nabycie finansowych aktywów trwałych (zaznaczyć właściwy kwadrat)	255. <input type="checkbox"/>	256. <input type="checkbox"/>	257. <input type="checkbox"/>	258. <input type="checkbox"/>	259. <input type="checkbox"/>	260. <input type="checkbox"/>	261. <input type="checkbox"/>	262. <input type="checkbox"/>	263. <input type="checkbox"/>
G.2 KONTROLOWANE TRANSAKCJE FINANSOWE									
Odsetki od należności długoterminowych (otrzymywane) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	264. <input type="checkbox"/>	265. <input type="checkbox"/>	266. <input type="checkbox"/>	267. <input type="checkbox"/>	268. <input type="checkbox"/>	269. <input type="checkbox"/>	270. <input type="checkbox"/>	271. <input type="checkbox"/>	272. <input type="checkbox"/>
Odsetki od zobowiązań długoterminowych (wypłacane) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	273. <input type="checkbox"/>	274. <input type="checkbox"/>	275. <input type="checkbox"/>	276. <input type="checkbox"/>	277. <input type="checkbox"/>	278. <input type="checkbox"/>	279. <input type="checkbox"/>	280. <input type="checkbox"/>	281. <input type="checkbox"/>
Odsetki od należności w umowach tzw. cash-pooling (otrzymywane) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	282. <input type="checkbox"/>	283. <input type="checkbox"/>	284. <input type="checkbox"/>	285. <input type="checkbox"/>	286. <input type="checkbox"/>	287. <input type="checkbox"/>	288. <input type="checkbox"/>	289. <input type="checkbox"/>	290. <input type="checkbox"/>
Odsetki od zobowiązań w umowach tzw. cash-pooling (wypłacane) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	291. <input type="checkbox"/>	292. <input type="checkbox"/>	293. <input type="checkbox"/>	294. <input type="checkbox"/>	295. <input type="checkbox"/>	296. <input type="checkbox"/>	297. <input type="checkbox"/>	298. <input type="checkbox"/>	299. <input type="checkbox"/>
Otrzymane umorzenie wierzycielności	300. <input type="checkbox"/>	301. <input type="checkbox"/>	302. <input type="checkbox"/>	303. <input type="checkbox"/>	304. <input type="checkbox"/>	305. <input type="checkbox"/>	306. <input type="checkbox"/>	307. <input type="checkbox"/>	308. <input type="checkbox"/>
Wypłacane umorzenia wierzycielności (zaznaczyć właściwy kwadrat)	309. <input type="checkbox"/>	310. <input type="checkbox"/>	311. <input type="checkbox"/>	312. <input type="checkbox"/>	313. <input type="checkbox"/>	314. <input type="checkbox"/>	315. <input type="checkbox"/>	316. <input type="checkbox"/>	317. <input type="checkbox"/>
Straty z tytułu gwarancji/należności (zaznaczyć właściwy kwadrat)	318. <input type="checkbox"/>	319. <input type="checkbox"/>	320. <input type="checkbox"/>	321. <input type="checkbox"/>	322. <input type="checkbox"/>	323. <input type="checkbox"/>	324. <input type="checkbox"/>	325. <input type="checkbox"/>	326. <input type="checkbox"/>
Przychód z gwarancji/opłat ubezpieczeniowych (zaznaczyć właściwy kwadrat)	327. <input type="checkbox"/>	328. <input type="checkbox"/>	329. <input type="checkbox"/>	330. <input type="checkbox"/>	331. <input type="checkbox"/>	332. <input type="checkbox"/>	333. <input type="checkbox"/>	334. <input type="checkbox"/>	335. <input type="checkbox"/>
Koszt otrzymania gwarancji/ubezpieczenia (zaznaczyć właściwy kwadrat)	336. <input type="checkbox"/>	337. <input type="checkbox"/>	338. <input type="checkbox"/>	339. <input type="checkbox"/>	340. <input type="checkbox"/>	341. <input type="checkbox"/>	342. <input type="checkbox"/>	343. <input type="checkbox"/>	344. <input type="checkbox"/>
Pozostałe przychody finansowe (różnice kursowe etc.) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	345. <input type="checkbox"/>	346. <input type="checkbox"/>	347. <input type="checkbox"/>	348. <input type="checkbox"/>	349. <input type="checkbox"/>	350. <input type="checkbox"/>	351. <input type="checkbox"/>	352. <input type="checkbox"/>	353. <input type="checkbox"/>
Pozostałe koszty finansowe (różnice kursowe etc.) (zaznaczyć właściwy kwadrat)	354. <input type="checkbox"/>	355. <input type="checkbox"/>	356. <input type="checkbox"/>	357. <input type="checkbox"/>	358. <input type="checkbox"/>	359. <input type="checkbox"/>	360. <input type="checkbox"/>	361. <input type="checkbox"/>	362. <input type="checkbox"/>
G.3 INFORMACJE FINANSOWE									
Zobowiązania długoterminowe (zaznaczyć właściwy kwadrat)	363. <input type="checkbox"/>	364. <input type="checkbox"/>	365. <input type="checkbox"/>	366. <input type="checkbox"/>	367. <input type="checkbox"/>	368. <input type="checkbox"/>	369. <input type="checkbox"/>	370. <input type="checkbox"/>	371. <input type="checkbox"/>
Należności długoterminowe (zaznaczyć właściwy kwadrat)	372. <input type="checkbox"/>	373. <input type="checkbox"/>	374. <input type="checkbox"/>	375. <input type="checkbox"/>	376. <input type="checkbox"/>	377. <input type="checkbox"/>	378. <input type="checkbox"/>	379. <input type="checkbox"/>	380. <input type="checkbox"/>
Zobowiązania wynikające z umów tzw. cash-poolingu (zaznaczyć właściwy kwadrat)	381. <input type="checkbox"/>	382. <input type="checkbox"/>	383. <input type="checkbox"/>	384. <input type="checkbox"/>	385. <input type="checkbox"/>	386. <input type="checkbox"/>	387. <input type="checkbox"/>	388. <input type="checkbox"/>	389. <input type="checkbox"/>
Należności wynikające z umów tzw. cash-poolingu (zaznaczyć właściwy kwadrat)	390. <input type="checkbox"/>	391. <input type="checkbox"/>	392. <input type="checkbox"/>	393. <input type="checkbox"/>	394. <input type="checkbox"/>	395. <input type="checkbox"/>	396. <input type="checkbox"/>	397. <input type="checkbox"/>	398. <input type="checkbox"/>
Zobowiązania z tytułu gwarancji i ubezpieczeń (zaznaczyć właściwy kwadrat)	399. <input type="checkbox"/>	400. <input type="checkbox"/>	401. <input type="checkbox"/>	402. <input type="checkbox"/>	403. <input type="checkbox"/>	404. <input type="checkbox"/>	405. <input type="checkbox"/>	406. <input type="checkbox"/>	407. <input type="checkbox"/>
Zobowiązania bieżące (zaznaczyć właściwy kwadrat)	408. <input type="checkbox"/>	409. <input type="checkbox"/>	410. <input type="checkbox"/>	411. <input type="checkbox"/>	412. <input type="checkbox"/>	413. <input type="checkbox"/>	414. <input type="checkbox"/>	415. <input type="checkbox"/>	416. <input type="checkbox"/>

Finansowe aktywa obrotowe (zaznaczyć właściwy kwadrat)	417. <input type="checkbox"/>	418. <input type="checkbox"/>	419. <input type="checkbox"/>	420. <input type="checkbox"/>	421. <input type="checkbox"/>	422. <input type="checkbox"/>	423. <input type="checkbox"/>	424. <input type="checkbox"/>	425. <input type="checkbox"/>
G.4 UMOWY O PODZIALE KOSZTÓW LUB WSPÓLNEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA (CCA)									
Wartość umowy CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	426. <input type="checkbox"/>	427. <input type="checkbox"/>	428. <input type="checkbox"/>	429. <input type="checkbox"/>	430. <input type="checkbox"/>	431. <input type="checkbox"/>	432. <input type="checkbox"/>	433. <input type="checkbox"/>	434. <input type="checkbox"/>
Wysokość wkładu podatnika do CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	435. <input type="checkbox"/>	436. <input type="checkbox"/>	437. <input type="checkbox"/>	438. <input type="checkbox"/>	439. <input type="checkbox"/>	440. <input type="checkbox"/>	441. <input type="checkbox"/>	442. <input type="checkbox"/>	443. <input type="checkbox"/>
Przychody z tytułu uczestnictwa w CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	444. <input type="checkbox"/>	445. <input type="checkbox"/>	446. <input type="checkbox"/>	447. <input type="checkbox"/>	448. <input type="checkbox"/>	449. <input type="checkbox"/>	450. <input type="checkbox"/>	451. <input type="checkbox"/>	452. <input type="checkbox"/>
Wysokość wypłaconych przez podatnika dopłat do innych uczestników CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	453. <input type="checkbox"/>	454. <input type="checkbox"/>	455. <input type="checkbox"/>	456. <input type="checkbox"/>	457. <input type="checkbox"/>	458. <input type="checkbox"/>	459. <input type="checkbox"/>	460. <input type="checkbox"/>	461. <input type="checkbox"/>
Wysokość otrzymanych przez podatnika dopłat otrzymanych od innych uczestników CCA (zaznaczyć właściwy kwadrat)	462. <input type="checkbox"/>	463. <input type="checkbox"/>	464. <input type="checkbox"/>	465. <input type="checkbox"/>	466. <input type="checkbox"/>	467. <input type="checkbox"/>	468. <input type="checkbox"/>	469. <input type="checkbox"/>	470. <input type="checkbox"/>
H. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA									
471. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok)			472. Podpis podatnika			18. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika			

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

UZASADNIENIE

I. Część ogólna

Przedłożony projekt rozporządzenia przewiduje wprowadzenie uroszczonego sprawozdania CIT-TP w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Podstawowym celem wprowadzenia uproszczonego sprawozdania jest pozyskanie informacji pozwalających na efektywną identyfikację i ocenę ryzyka zaniżenia dochodów w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązanymi. Jednym z narzędzi do tego służących, obok danych ze sprawozdań finansowych, deklaracji i zeznań podatkowych oraz innych źródeł będących w dyspozycji organów podatkowych, będzie sprawozdanie CIT-TP.

Celem skutecznej oceny ryzyka w zakresie warunków ustalanych między podmiotami powiązanymi, jest między innymi efektywne prowadzenie działań kontrolnych poprzez ograniczenie ich w odniesieniu do przedsiębiorców o wysokim ryzyku zaniżenia podstawy opodatkowania w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Kwestia oceny ryzyka w zakresie cen transferowych jest również przedmiotem zainteresowania Organizacji ds. Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). W listopadzie 2011 roku, Komitet Sterujący Światowego Forum OECD w sprawie cen transferowych (*Steering Committee of the OECD Global Forum on Transfer Pricing*) podjął prace nad projektem dotyczącym oceny ryzyka zaniżenia dochodów w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązanymi. Celem tego projektu było stworzenie praktycznego podręcznika, który określa wyraźne i szczegółowe kroki jakie państwa mogą podjąć w celu oceny ryzyka cen transferowych w odniesieniu do działań indywidualnego podatnika. W efekcie wspomnianych prac w kwietniu 2013 r. został opublikowany podręcznik „*Draft handbook on transfer pricing risk assessment*”.

W podręczniku zostały między innymi określone obszary ryzyka w zakresie warunków ustalanych (narzuconych) pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz wskazano narzędzia jakie mogą być wykorzystane do oceny i zarządzania ryzykiem. Jednym z narzędzi jest formularz składany przez podatnika, w którym zawarte są m.in. informacje na temat powiązań oraz transakcji dokonywanych z podmiotami powiązanymi.

Uproszczone sprawozdanie jest elementem zmian przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzających zróżnicowanie obowiązku dokumentacyjnego w odniesieniu do wielkości podatników prowadzących działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej.

Obowiązek ten zostanie nałożony na podatników, którzy są zobowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązanych, jak i w przypadku dokonywania płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. rajy podatkowego. Dodatkowym warunkiem zobowiązania podatników do załączania sprawozdania jest przekroczenie w danym roku podatkowym przychodów lub kosztów w rozumieniu przepisów o rachunkowości o równowartości 10 mln euro. Próg 10 mln euro został ustalony tak, aby nie obejmować tym obowiązkiem przedsiębiorstw prowadzących działalność w małej skali, lecz tylko w skali średniej i dużej.

Intencją ustawodawcy było również nałożenie tego obowiązku w formie jak najmniej pracochłonnej dla podatnika. W konsekwencji uproszczone sprawozdanie w zasadniczej części (poza danymi identyfikacyjnymi) przyjmuje formę zamkniętą, tj. podatnik obowiązany jest jedynie do zaznaczenia odpowiedniej pozycji. Nie jest wymagane przedstawianie szczegółowych informacji na temat poszczególnych transakcji.

II. Omówienie poszczególnych części formularza

§ 1, § 2

Przepisy określają zakres regulacji oraz datę wejścia w życie rozporządzenia.

Załącznik nr 1

Część A

Miejsce i cel składania uproszczonego sprawozdania.

Część B

Część ta zawiera dane identyfikacyjne oraz aktualny adres podatnika

Część C

W części tej podatnik zobowiązany jest wskazać rodzaj powiązań z innymi podmiotami oraz zidentyfikować zagraniczne zakłady.

Część D

W tej części zawarte są informacje na temat liczby oraz państwa siedziby podmiotów powiązanych, w szczególności podatnik obowiązany jest wskazać państwa siedziby podmiotów powiązanych stosując kody państw określone w klasyfikacji ISO 3166.

Część E

Podatnik poprzez wybór odpowiedniej pozycji wskazuje główny sektor działalności oraz profil funkcjonalny najbardziej adekwatny do prowadzonej działalności.

Część F

Część ta zawiera informacje na temat zaistnienia bądź zainicjowania w danym roku podatkowym ewentualnej zmiany struktury, zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach i posiadanych aktywach oraz informacje na temat ewentualnej wypłaty bądź otrzymania rekompensaty za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

Część G

W tej części zawarte są informacje dotyczące transakcji lub zdarzeń z podmiotami powiązanymi. Podatnik dokonując wyboru adekwatnych opcji obowiązany jest wskazać rodzaj transakcji lub zdarzenia, jej wartość w ramach określonych przedziałów, wskazać czy wartość tej transakcji/zdarzenia przekracza połowę wartości wszystkich transakcji/zdarzeń z podmiotami powiązanymi oraz państwo siedziby drugiej strony/stron transakcji. Transakcje/zdarzenia zostały pogrupowane w sekcje dotyczące transakcji związanych z aktywami materialnymi i niematerialnymi, transakcji finansowych oraz umów o podziale kosztów lub wspólnego przedsięwzięcia.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Ewa Adamiak Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326 e-mail: ewa.adamiak2@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: czerwiec 2015 r.</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe (art. 27 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Umożliwienie organom podatkowym i organom kontroli skarbowej pozyskania informacji w celu identyfikacji i oceny zjawiska zaniżenia dochodów w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane zmiany mają na celu określenie wzoru uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi (również w przypadku zagranicznego zakładu) lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Obowiązek ten dotyczy sytuacji, gdy w danym roku podatkowym przychody lub koszty podatników przekroczą równowartość 10 mln euro.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Obowiązek sporządzania sprawozdania zawierającego informacje na temat podmiotów powiązanych, zagranicznych zakładów oraz płatności dokonywanych do rajów podatkowych są rozwiązaniem stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podlegający obowiązkowi sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązаныmi, zagraniczny zakład oraz podatnicy dokonujący płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. rajów podatkowych, w przypadku, gdy w danym roku ich przychody lub koszty tych podmiotów przekroczą równowartość 10 mln euro	Liczba przedsiębiorców, którzy zawierają transakcje z podmiotami powiązаныmi, spełniających kryteria wielkości wynosi ok. 7 tys.	Baza danych <i>Amadeus</i> – opracowana przez firmę <i>Bureau van Dijk</i>	Obowiązek składania formularza wraz z zeznaniem podatkowym

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji		
Konsultacje nastąpią po uchwaleniu ustawy.		
6. Wpływ na sektor finansów publicznych		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt nie powoduje zwiększenia dochodów lub zmniejszenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.	
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Obowiązek wynikający z projektu ma umożliwić analizę czy dochód jest przeliczany do podmiotów ulokowanych w krajach stosujących konkurencyjne rozwiązania w zakresie podatków.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwrotnej tabeli zgodności).	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input checked="" type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz: Projekt zmienia obciążenia regulacyjne. Wprowadzanie obowiązku składania sprawozdania w zakresie analizy zaniżenia podstawy opodatkowania ma zastąpić obecnie istniejący obowiązek składania formularza ORD-U.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu na rynek pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie wpływa na ww. obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że nowe wzory będą obowiązywać od dnia 1 stycznia 2017 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
W zakresie sprawozdania dotyczącego analizy zaniżenia podstawy opodatkowania – ewaluacja po 3 latach obowiązywania przepisów. Miernikiem skuteczności analizy sprawozdań będzie liczba kontroli zakończonych doszacowaniem dochodu w stosunku do liczby podmiotów wytypowanych do kontroli po przeprowadzeniu analiz danych ze sprawozdań.		

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie określenia wzoru sprawozdania sporządzanego w celu analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz w celu wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 27 ust. 9 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór sprawozdania sporządzanego w celu analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz w celu wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 851, 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1478, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73, 211 i 226.

**Załącznik
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... (poz. ...)**

**CIT-CBC SPRAWOZDANIE SPORZĄDZANE W CELU ANALIZY RYZYKA
ZANIŻENIA DOCHODU DO OPODATKOWANIA W OBSZARZE CEN
TRANSFEROWYCH ORAZ W CELU WYMIANY INFORMACJI Z WŁAŚCIWYMI
WŁADZAMI PAŃSTW OBCYCH W ZAKRESIE PODATKU DOCHODOWEGO OD
OSÓB PRAWNYCH**

Wzór

TABELA NR 2 LISTA PODMIOTÓW WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ WG PAŃSTWA LUB TERYTORIUM PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI [LIST OF ALL THE CONSTITUENT ENTITIES OF THE MNE GROUP INCLUDED IN EACH AGGREGATION PER TAX JURISDICTION]

Nazwa grupy kapitałowej [Name of the MNE group]:													
Rok podatkowy, którego dotyczy sprawozdanie [Fiscal year concerned]:													
Państwo lub terytorium prowadzenia działalności [Tax Jurisdiction]	Jednostka dominująca, jednostki zależne oraz zagraniczne zakłady [Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction] ¹	Państwo lub terytorium siedziby, miejsca zarządu lub rejestracji jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, jeśli inne niż wpisane w kolumnie [1] [Tax Jurisdiction of organisation or incorporation if different from Tax Jurisdiction of Residence]	Główny przedmiot działalności [Main business activity(ies)]										
			Badania i rozwój [Research and Development]	Posiadanie lub zarządzanie wartościami niematerialnymi [Holding or Managing intellectual property]	Zakupy i zamówienia [Purchasing or Procurement]	Produkcja i przetwórstwo [Manufacturing or Production]	Sprzedaż, marketing i dystrybucja [Sales, Marketing and Distribution]	Usługi administracyjne, zarządcze lub wsparcia [Administrative, Management or Support Services]	Świadczenie usług dla podmiotów niezależnych [Provision of Services to unrelated parties]	Finansowanie wewnętrzne w ramach grupy podmiotów powiązanych [Internal Group Financing]	Regulowane usługi finansowe [Regulated Financial Services]	Ubezpieczenia [Insurance]	Posiadanie akcji i innych praw własności w spółkach [Holding Shares or other equity]

¹ Jednostka dominująca, jednostki zależne należy wpisać wg państwa lub terytorium, w którym posiadają nieograniczony obowiązek podatkowy, natomiast zagraniczny zakład wg państwa lub terytorium prowadzenia działalności w formie zagranicznego zakładu.

² Należy określić rodzaj aktywności podmiotu - w Tabeli nr 3 Dodatkowe Informacje [Please Specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the „Additional Information” Section]

TABELA NR 3 DODATKOWE INFORMACJE [ADDITIONAL INFORMATION]

Nazwa grupy podmiotów powiązanych [*Name of the MNE group*]:

Rok podatkowy, którego dotyczy sprawozdanie [*Fiscal year concerned*]:

Dodatkowe informacje lub wyjaśnienia, dotyczące obowiązkowych informacji przedstawionych w sprawozdaniu sporządzonym w celu analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz w celu wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych [*Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the country-by-country report*]:

UZASADNIENIE

I. Część ogólna

Przedłożony projekt rozporządzenia przewiduje określenie wzoru sprawozdania sporządzanego w celu analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz w celu wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

Rozporządzenie wypełnia delegację Ministra Finansów do określenia wyżej wskazanego wzoru, uwzględniając w szczególności treść ustaleń w zakresie wzoru sprawozdania, podjętych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) zawartych w Wytycznych dotyczących Dokumentacji Cen Transferowych i Raportowania z odpowiednich krajów z września 2014 r. (*Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting*), opublikowanych jako tzw. rezultat działania 13 (Action 13)

Celem niniejszego rozporządzenia jest wprowadzenie sprawozdania, w formie zunifikowanej w skali międzynarodowej, w którym przedstawiane będą zagregowane informacje na potrzeby analizy zjawiska zaniżania podstawy opodatkowania i przerzucania dochodów przez podmioty powiązane, działających w więcej niż jedna jurysdykcjach podatkowych.

Zmiany przepisów ustawy dotyczące obowiązku sporządzania dokumentacji pomiędzy podmiotami powiązаныmi uwzględniają kierunek zmian wskazany w Kodeksie postępowania w zakresie dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi w Unii Europejskiej, ogłoszony w Rezolucji Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie (Dz. U. UE C z dnia 27 czerwca 2006 r.). W preambule Rezolucji, stwierdzono, iż dokumentacja cen transakcyjnych w Unii Europejskiej musi być postrzegana w ramach Wytycznych OECD dotyczących Cen Transakcyjnych.

II. Omówienie poszczególnych przepisów

§ 1, § 2

Przepisy określają zakres regulacji oraz datę wejścia w życie rozporządzenia.

Załącznik nr 1 – Tabela nr 1

W Tabeli nr 1, podmiot krajowy przedstawia informacje dotyczące przypisania dochodów grupy kapitałowej, podatków i prowadzonej działalności wg państwa lub terytorium prowadzenia działalności. Informacje te będą podawane wg państw, w których wskazane podmioty powiązane podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Przedstawienie danych w układzie tabelarycznym ma na celu zachowanie ich przejrzystości i czytelności. Zagregowanie danych w tabeli ułatwi też ich późniejsze wykorzystanie i analizę. Stanowi to realizację jednego z celów nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. przeciwdziałanie negatywnym zjawiskom powodującym zaniżanie podstawy opodatkowania i przerzucania dochodów przez podmioty powiązane.

W poszczególnych kolumnach tabeli podmiot krajowy wskazuje:

Państwo lub terytorium prowadzenia działalności (*Tax Jurisdiction*) – w kolumnie tej wskazuje się wszystkie państwa i terytoria, w których podmioty powiązane wchodzące w skład grupy kapitałowej, o której mowa w projektowanym art. 27 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, a w przypadku zagranicznego zakładu – państwo, w którym podmiot powiązany posiada ograniczony obowiązek podatkowy, w związku z tym zakładem.

Osiągnięte przychody (*Revenues*) – w kolumnie tej wskazuje się przychody uzyskane od podmiotów niezależnych (*Unrelated Party*) oraz podmiotów powiązanych (*Related Party*) oraz sumę tych przychodów, oddzielnie dla każdego państwa lub terytorium, w którym podmiot krajowy, jednostki zależne lub zakłady zagraniczne wchodzące w skład grupy kapitałowej, o której mowa w projektowanym art. 27 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają odpowiednio nieograniczonemu i ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Dochód (strata) przed opodatkowaniem (*Profit (Loss) Before Income Tax*) – w kolumnie tej wskazuje się łączny dochód (stratę) w odniesieniu do każdego państwa lub terytorium z osobna, w którym podmiot krajowy, jednostki zależne lub zakłady zagraniczne wchodzące w skład grupy kapitałowej, o której mowa w projektowanym art. 27 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają nieograniczonemu, lub w przypadku zagranicznego zakładu – ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Zapłacony podatek dochodowy (*Income Tax Paid (on cash basis)*) – w kolumnie tej uwzględnia się podatek dochodowy zapłacony w odniesieniu do każdego państwa albo terytorium z osobna, w którym podmiot krajowy, jednostki zależne lub zakłady zagraniczne wchodzące w skład grupy kapitałowej, o której mowa w projektowanym art. 27 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają nieograniczonemu lub odpowiednio, ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Należny podatek dochodowy – w danym roku podatkowym (*Income Tax Accrued – Current Year*) – w kolumnie tej podaje się sumę należnego podatku dochodowego za rok podatkowy, za który sporządzane jest sprawozdanie w odniesieniu do każdego państwa lub terytorium z osobna, w którym podmiot krajowy, jednostki zależne lub zakłady zagraniczne wchodzące w skład grupy kapitałowej, o której mowa w projektowanym art. 27 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają nieograniczonemu lub odpowiednio, ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Kapitał zakładowy (*Stated Capital*) – w poszczególnych wierszach tej kolumny podaje się sumę kapitału zakładowego w odniesieniu do każdego państwa albo terytorium z osobna, w którym podmiot krajowy, jednostki zależne lub zakłady zagraniczne wchodzące w skład grupy kapitałowej, o której mowa w projektowanym art. 27 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, bądź wielkość „kapitału” przypisaną do zagranicznego zakładu tych jednostek lub tego podmiotu.

Niepodzielony zysk z lat ubiegłych (*Accumulated earning*) – w poszczególnych wierszach tej kolumny podaje się sumę niepodzielonych zysków w odniesieniu do każdego państwa albo terytorium z osobna, w którym podmiot krajowy, jednostki zależne lub zakłady zagraniczne wchodzące w skład grupy kapitałowej, o której mowa w projektowanym art. 27 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają nieograniczonemu lub odpowiednio, ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Liczba pracowników (*Number of Employees*) – w kolumnie tej podaje się sumę pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze w odniesieniu do każdego państwa albo terytorium z osobna, w którym podmiot krajowy, jednostki zależne lub zakłady zagraniczne wchodzące w skład grupy kapitałowej, o której mowa w projektowanym art. 27 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają nieograniczonemu, lub odpowiednio ograniczony obowiązkowi podatkowemu.

Aktywa materialne inne niż środki pieniężne i jej odpowiedniki (*Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents*) – w kolumnie tej podaje się zsumowaną wartość księgową netto aktywów trwałych (*net book values of tangible assets*) w odniesieniu do każdego kraju albo terytorium z osobna, w którym podmiot krajowy, jednostki zależne lub zakłady zagraniczne wchodzące w skład grupy kapitałowej, o której mowa w projektowanym art. 27 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają nieograniczonemu lub odpowiednio ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Załącznik nr 1 – Tabela nr 2

W tabeli nr 2, wskazuje się listę podmiotów powiązanych (w tym podmiot krajowy, jednostki zależne lub zakłady zagraniczne) wchodzących w skład grupy kapitałowej wg państwa lub terytorium prowadzenia działalności. Informacje te będą podawane wg państw lub terytoriów, w których wskazane podmioty powiązane podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, a w przypadku zakładu zagranicznego – ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Informacje na temat tych podmiotów obejmują określenie: państwa lub terytorium siedziby, miejsca zarządu lub rejestracji jednostki dominującej oraz jednostek zależnych (jeśli są inne niż wpisane w pierwszej kolumnie tabeli), główny przedmiot działalności – w szczególności w zakresie badań i rozwoju; posiadania lub zarządzania wartościami niematerialnymi; zakupów i zaopatrzenia; produkcji i przetwórstwa; sprzedaży, marketingu i dystrybucji; usług administracyjnych, zarządczych lub wsparcia; świadczenia usług dla podmiotów niezależnych; finansowania wewnętrznego w ramach grupy podmiotów powiązanych; regulowanych usług finansowych; ubezpieczeń; posiadania akcji i innych praw własności w spółkach; działalności nieaktywnej; a także innej działalności.

Przedstawienie danych w układzie tabelarycznym ma na celu zachowanie ich przejrzystości i czytelności. Zagregowanie danych w tabeli ułatwi też ich późniejsze wykorzystanie i analizę.

Załącznik nr 1 – Tabela nr 3

W tabeli nr 3, przedstawia się dodatkowe informacje. Umożliwia to podatnikowi złożenie dodatkowych wyjaśnień, w szczególności w sytuacjach nadzwyczajnych i niestandardowych, których istoty nie da się w pełni wykazać w zagregowany sposób w tabelach nr 1 i 2.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdania sporządzanego w celu analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz w celu wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Ewa Adamiak Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326 e-mail: ewa.adamiak2@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: czerwiec 2015 r.</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe (art. 27 ust. 9 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Umożliwienie organom podatkowym i organom kontroli skarbowej pozyskania zagregowanych informacji na potrzeby analizy zjawiska zaniżania podstawy opodatkowania i przerzucania dochodów między jednostkami zależnymi oraz jednostką dominującą w przypadku przedsiębiorstw prowadzących działalność w dużej skali i działających w więcej niż jedna jurysdykcjach podatkowych.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane zmiany polegają na określeniu wzoru sprawozdania sporządzanego na potrzeby analizy zjawiska zaniżania podstawy opodatkowania i przerzucania dochodów między jednostkami zależnymi oraz jednostką dominującą lub ich zagranicznymi zakładami. Dotyczy to przedsiębiorstw prowadzących działalność w dużej skali i działających w co najmniej dwóch krajach (jurysdykcjach podatkowych). Zawarte w sprawozdaniu zagregowane informacje obejmują miejsca prowadzenia działalności przez podmioty powiązane lub zagraniczny zakład wraz z podaniem w szczególności: wielkości prowadzonej działalności (wielkości aktywów, kapitału zakładowego oraz liczby zatrudnionych osób), wielkości transakcji z podmiotami powiązаныmi (z podziałem na rodzaje transakcji), osiągniętych dochodów oraz zapłaconego podatku. Obowiązek ten powstaje, gdy przychody w skonsolidowanym sprawozdaniu jednostki dominującej przekroczą równowartość 750 mln euro i spoczywa na jednostce dominującej, jeżeli ma ona siedzibę w Polsce.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Państwa członkowskie OECD oraz inne państwa uczestniczące w pracach OECD (w szczególności kraje grupy G20) zobowiązały się do wprowadzenia w swoich krajach obowiązku składania sprawozdania dotyczącego przedstawienia zagregowanej analizy informacji dotyczącej podmiotów powiązanych, wynikających ze skonsolidowanego sprawozdania jednostki dominującej. Obowiązek ten, ma dotyczyć tych jednostek dominujących, które w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (począwszy od roku 2016) wykazały przychód przekraczający 750 mln euro. Wzór takiego sprawozdania został opracowany na forum OECD.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Jednostki dominujące mające siedzibę w Polsce, których jednostki zależne działają w skali międzynarodowej, jeżeli przychody w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzanym przez jednostkę dominującą przekroczą równowartość 750 mln euro	Liczba przedsiębiorców, którzy spełniają wskazane kryteria wynosi ok. 20	Baza danych <i>Amadeus</i> – opracowana przez firmę <i>Bureau van Dijk</i>	Obowiązek składania sprawozdania odrębnie od zeznania podatkowego

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji		
Konsultacje nastąpią po uchwaleniu ustawy.		
6. Wpływ na sektor finansów publicznych		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt nie powoduje zwiększenia dochodów lub zmniejszenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.	
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Obowiązek wynikający z projektu ma umożliwić analizę czy dochód jest przerzucany do podmiotów ulokowanych w krajach stosujących konkurencyjne rozwiązania w zakresie podatków.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz: Projekt zmienia obciążenia regulacyjne. Jednostki dominujące, których podmioty powiązane prowadzą działalność w dużej skali będą miały obowiązek sporządzenia sprawozdania, które umożliwi analizę czy dochód jest przerzucany do podmiotów ulokowanych w krajach stosujących konkurencyjne rozwiązania w zakresie podatków.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu na rynek pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie wpływa na ww. obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że nowe wzory będą obowiązywać od dnia 1 stycznia 2016 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
W zakresie wskazanego sprawozdania dotyczącego analizy zjawiska zaniżania podstawy opodatkowania i przerzucania dochodów między jednostkami zależnymi oraz jednostką dominującą, ewaluacja nastąpi po 2020 r. Miernikiem skuteczności analizy sprawozdań będzie liczba kontroli zakończonych doszacowaniem dochodu w stosunku do liczby podmiotów wytypowanych do kontroli po przeprowadzeniu analiz danych ze sprawozdań.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		