

Ceny transferowe

Kompendium wiedzy



Szanowni Państwo

Ciągłe uszczelnianie systemu podatkowego jest tematem wciąż obecnym zarówno w Polsce, jak i na arenie międzynarodowej.

Jedną z dróg zmierzających do tego celu jest modyfikowanie obowiązków dotyczących cen transferowych oraz ich skuteczniejsze egzekwowanie przez instytucje państwowe.

W niniejszym opracowaniu przygotowaliśmy dla Państwa podsumowanie aktualnych regulacji, które dotyczą transakcji realizowanych po 31 grudnia 2021 r. Staraliśmy się w krótkim, przejrzystym, a jednocześnie kompletnym materiale dać Państwu narzędzie, które pozwoli łatwo nawigować po aktualnych wymaganiach ustawowych.

Ufamy, że materiał okaże się dla Państwa pomocny.



Anatol Skitek
Partner
Ceny transferowe



Local File

Od teraz w postaci elektronicznej

Podstawowym dokumentem prezentującym relacje pomiędzy podmiotami powiązаныmi jest dokumentacja cen transferowych, do opracowania której zobligowane są podmioty zawierające transakcje, spełniające kryteria, o których mowa w ustawach o podatkach dochodowych (Ustawa CIT i PIT). Potencjalny obowiązek opracowania lokalnej dokumentacji cen transferowych może również dotyczyć transakcji zawieranych bezpośrednio z „rajami podatkowymi”.

Kto?

Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są zobowiązani podatnicy realizujący transakcje, których wartość przekracza progi określone w ustawie CIT i PIT (por. informacje przedstawione na kolejnym slajdzie).

Kiedy?

Lokalną dokumentację cen transferowych w postaci elektronicznej należy sporządzić w terminie do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Analiza cen transferowych

- Podatnicy zobowiązani do przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych zobowiązani są także do przeprowadzenia analizy cen transferowych tj. analizy porównawczej lub analizy zgodności dla każdej transakcji odrębnie.
- Celem dokumentacji Local File jest bowiem udowodnienie rynkowego charakteru transakcji z podmiotami powiązаныmi.
- Prawidłowe przeprowadzenie analizy cen transferowych jest istotne również z tego względu, iż jej wyniki przedstawiane są w informacji o cenach transferowych TPR, która z kolei jest syntetycznym źródłem danych dla organów podatkowych i służy m.in. typowaniu podmiotów do kontroli.
- Analiza cen transferowych podlega aktualizacji nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że zmiana otoczenia ekonomicznego w stopniu znacznie wpływającym na sporządzoną analizę uzasadnia dokonanie aktualizacji.

Pamiętaj!

Na wezwanie organów podatkowych, podmioty zobowiązane do przygotowania dokumentacji lokalnej, przedkładają ją **w terminie 14 dni** od dnia doręczenia żądania.

Dodatkowo ustawodawca przewidział konieczność sporządzenia dokumentacji (bez analizy) na żądanie organu podatkowego dla transakcji niepodlegających dokumentacji **w terminie 30 dni** od dnia doręczenia takiego żądania.

Dokumentacja lokalna **może nie zawierać analizy cen transferowych** w przypadku transakcji kontrolowanych zawieranych przez podmioty powiązane będące **mikro lub małym przedsiębiorcą** oraz dla transakcji niekontrolowanych z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych”.



Local File

W obliczu ustalenia obowiązków dokumentacyjnych

Celem ustalenia, czy dany podmiot ma obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, należy **zweryfikować wartość realizowanej transakcji** w danym roku podatkowym.

Local File należy sporządzać dla transakcji o charakterze jednorodnym, której wartość, przekracza w roku podatkowym określone progi dokumentacyjne.

Rodzaj transakcji	Próg wartości (PLN netto)	Podstawa określenia progu	Ustalenie progu
Transakcje finansowe	10 mln	Wartość kapitału – w przypadku pożyczki, kredytu i depozytu Wartość nominalna – w przypadku emisji obligacji Suma gwarancyjna – w przypadku poręczenia lub gwarancji	Progi dokumentacyjne ustalone są odrębnie dla: <ul style="list-style-type: none">każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym,strony kosztowej i przychodowej.
Transakcje towarowe	10 mln	Wartość właściwa dla danej transakcji kontrolowanej	Wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym jest ustalana bez względu na liczbę dokumentów księgowych, dokonanych lub otrzymanych płatności oraz podmiotów powiązanych , z którymi zawierana jest transakcja kontrolowana.
Transakcje usługowe	2 mln		
Pozostałe transakcje	2 mln		
Przypisanie dochodu (straty) do zakładu zagranicznego	2 mln	Wartość przypisanych przychodów lub kosztów	
Umowa spółki niemającej osobowości prawnej	2 mln	Łączna wartość wkładów wniesionych do takiej spółki	
Transakcje zawierane z „rajami podatkowymi” bezpośrednio	2,5 mln	Wartość właściwa dla transakcji dokonywanej z podmiotem z tzw. „raju podatkowego” – w przypadku transakcji finansowej	W przypadku dokonywania transakcji bezpośrednich z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych” nie jest istotne kryterium powiązań pomiędzy podmiotami . Oznacza to, że po przekroczeniu wskazanych limitów, obowiązek dokumentacyjny powstaje nawet jeżeli podatnik realizuje transakcje z niezależnym kontrahentem.
	500 tys.	Wartość właściwa dla transakcji dokonywanej z podmiotem z tzw. „raju podatkowego” – w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa	

Pamiętaj!



Wartość transakcji kontrolowanej pomniejsza się o podatek od towarów i usług w części, w której podatek ten stanowi podatek naliczony podlegający odliczeniu.



Organ podatkowy ma prawo badania rynkowości transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązаныmi niezależnie od kwestii powstania obowiązku opracowania dokumentacji cen transferowych.



Master File

Grupa może (musi) więcej!

Grupowa dokumentacja cen transferowych tzw. Master File stanowi syntetyczny opis grupy kapitałowej, mający pozwolić na poznanie zasad jej funkcjonowania, stosowanej polityki cen transferowych, wewnątrzgrupowych rozliczeń oraz ekonomicznego kontekstu transakcji realizowanych przez poszczególne podmioty do niej przynależące.

Obowiązek sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych dotyczy, bardziej znaczącego pod względem ochrony interesów fiskalnych, grona podatników.

Kto?

Podmioty powiązane:

- konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną,
- należące do grupy podmiotów powiązanych:
 - ✓ dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz
 - ✓ której **skonsolidowane przychody** przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę **200 000 000 PLN** lub jej równowartość.

Kiedy?

Grupową dokumentację cen transferowych należy sporządzić w terminie do końca 12. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Grupowa dokumentacja może być sporządzona przez inny podmiot powiązany z grupy.

Master File otrzymany od innej spółki z grupy, zawsze wymaga weryfikacji pod kątem zgodności z polskimi przepisami. W związku z powyższym, podatnicy powinni z wyprzedzeniem zaplanować proces przygotowania Master File'a.

Grupowa dokumentacja może zostać przygotowana w języku angielskim.

W takim przypadku organ podatkowy może żądać przedłożenia dokumentacji grupowej w języku polskim, w terminie 30 dni od dnia doręczenia żądania.

Pamiętaj!



Do posiadania Master File'a zobowiązane są wyłącznie podmioty, które mają obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi.



Zgodnie z nowelizacją przepisów, niedołączenie Master File'a do dokumentacji lokalnej – w przypadku, gdy taki obowiązek wystąpił - jest sankcjonowane na podstawie Kodeksu karnego skarbowego i podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.



Safe harbours

Bezpieczna przystań dla cen transferowych

Przepisy w zakresie cen transferowych przewidują **uproszczone zasady rozliczeń**, w przypadku których organ odstąpi od określenia wysokości dochodu (straty) podatnika w zakresie wysokości oprocentowania pożyczki lub wysokości narzutu na kosztach usług. Aby jednak móc skorzystać z uproszczonych zasad, należy spełnić łącznie określone w ustawie kryteria. Transakcje objęte safe harbours są również zwolnione z obowiązku opracowania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Pożyczki

- oprocentowanie pożyczki na dzień zawarcia umowy* jest ustalane w oparciu o rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę, **określone w obwieszczeniu Ministra Finansów**
- pożyczka została zawarta na okres nie dłuższy niż **5 lat**
- **nie przewidziano wypłaty innych niż odsetki opłat** związanych z udzieleniem lub obsługą pożyczki, w tym prowizji lub premii
- suma udzielonych lub otrzymanych pożyczek z podmiotami powiązanymi w trakcie roku obrotowego wynosi **nie więcej niż 20 mln PLN lub jej równowartość**



** za dzień zawarcia umowy pożyczki uważa się również dzień zmiany umowy pożyczki w przypadku, gdy zmiana ta dotyczy oprocentowania pożyczki*

Usługi o niskiej wartości dodanej

- usługi wspomagające działalność gospodarczą usługobiorcy, które nie są przedmiotem głównej działalności grupy (wymienione w Załączniku nr 6 ustawy CIT)
- nie są przedmiotem odsprzedaży przez usługobiorcę
- wartość tych usług stanowi nie więcej niż 2% wartości tych usług świadczonych łącznie na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych
- narzut na kosztach tych usług został ustalony przy wykorzystaniu metody koszt plus lub marży transakcyjnej netto oraz wynosi:
 - 01** nie więcej niż 5% kosztów (w przypadku ich nabycia)
 - 02** nie mniej niż 5% kosztów (w przypadku ich świadczenia)
- usługobiorca posiada kalkulację **bazy kosztowej, sposób zastosowania i uzasadnienie wyboru kluczy alokacji oraz opis transakcji** (w tym analizę funkcji, ryzyk i aktywów)

Pamiętaj!



Uwaga na „raje podatkowe”!
Przepisów dotyczących safe harbours nie stosuje się w przypadku, gdy pożyczkodawca lub usługodawca jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję cenową.



Zastosowanie uproszczeń w zakresie umów pożyczek może stanowić schemat podatkowy w rozumieniu przepisów Ordynacji Podatkowej.



Zwolnienia

Kiedy brak obowiązku dokumentacyjnego?

Przepisy w zakresie cen transferowych przewidują szereg zwolnień z obowiązków przygotowywania dokumentacji cen transferowych. Poniżej przedstawione zostały zwolnienia, z których najczęściej korzystają podatnicy:

Które transakcje?

- transakcje zawierane wyłącznie przez podmioty krajowe

- transakcje objęte **APA**, porozumieniem inwestycyjnym lub porozumieniem podatkowym

- transakcje, których wartość w całości trwale **nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu**, z wyłączeniem transakcji finansowych, transakcji kapitałowych oraz transakcji dotyczących inwestycji, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych

- transakcje między spółkami tworzącymi **PGK**

- transakcje objęte **safe harbours** (po łącznym spełnieniu ustawowych warunków)

- transakcje **refaktury** (po łącznym spełnieniu ustawowych warunków)

- strony transakcji **nie korzystają ze zwolnienia podmiotowego z CIT**

- strony transakcji **nie korzystają ze zwolnień dla działalności gospodarczych prowadzonych w specjalnych strefach ekonomicznych lub realizacji nowych inwestycji objętych decyzją o wsparciu** na podstawie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji

- strony **nie poniosły straty podatkowej (w źródle dochodów, którego dotyczy transakcja)**

Pamiętaj!

Kryteria są symetryczne!

Aby móc skorzystać ze zwolnienia dla podmiotów krajowych, obie strony transakcji muszą spełniać łącznie wszystkie kryteria wskazane w ustawach CIT i PIT.

Strata, ale z konkretnego źródła przychodu

Zgodnie z aktualnymi interpretacjami organów podatkowych, spełnienie warunku dotyczącego straty podatkowej należy ustalać w oparciu o źródło przychodów, do którego zalicza się daną transakcję kontrolowaną.

A co z TPR?

Zwolnienie dotyczy wyłącznie przygotowania dokumentacji cen transferowych, nie eliminuje jednak obowiązku złożenia wypełnionego formularza TPR-C lub TPR-P.



Korekty cen transferowych

Pomoc czy utrudnienia?

Obowiązujące przepisy Ustawy CIT oraz Ustawy PIT przewidują możliwość **dokonania korekty cen transferowych**. Korekta ta ma bezpośredni wpływ na poziom przychodów lub kosztów uzyskania przychodu podatnika i **jest ujmowana w roku, którego dotyczy**. Jednak, aby przeprowadzić korektę cen transferowych w sposób zgodny z obowiązującym prawem, podatnik musi spełnić następujące kryteria:

01

W transakcjach kontrolowanych, których dotyczy korekta, zostały pierwotnie ustalone warunki rynkowe.

02

Nastąpiła zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na ustalone wcześniej warunki w transakcjach kontrolowanych lub podatnik dysponuje danymi dotyczącymi faktycznie poniesionych kosztów lub uzyskanych przychodów będących podstawą obliczenia ceny transferowej.

03

Korekty dokonują obie strony transakcji, w tej samej wysokości, a w momencie dokonania korekty podatnik posiada oświadczenie lub dowód księgowy od podmiotu powiązanego potwierdzające dokonanie korekty w tej samej wysokości.

04

Istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z państwem, w którym podmiot powiązany ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd.

Pamiętaj!



Zeznanie podatkowe

Korektę można ująć w zeznaniu podatkowym dla roku, którego korekta dotyczy lub dokonać korekty złożonego zeznania – jeżeli spełnienie wskazanych w Ustawie CIT warunków nastąpi po złożeniu zeznania.



Reklasyfikacja transakcji

Podatniku strzeż się - niebezpieczne narzędzie w rękach fiskusa!

Określając wysokość dochodu lub straty, począwszy od 2019 r., organy podatkowe mogą uznać, że w porównywalnych okolicznościach podmioty niepowiązane kierujące się racjonalnością ekonomiczną nie zawarłyby danej transakcji (ang. non-recognition) lub zawarłyby inną, lub ewentualnie dokonałyby innej czynności (ang. recharacterization).

Jeśli organ podatkowy uzna, że podmioty niepowiązane takiej transakcji by nie zawarły lub zawarłyby inną transakcję, tzw. „transakcję właściwą” organ podatkowy może:

- określić dochód (stratę) podatnika bez uwzględnienia transakcji kontrolowanej lub
- określa dochód (stratę) podatnika z „transakcji właściwej” (zamiast transakcji kontrolowanej).

Uwaga!

Tego typu klauzula daje możliwość organom podatkowym zmienienia klasyfikacji danej transakcji lub jej pominięcia, a w konsekwencji oszacowania ceny transferowej według własnego uznania.

Doprecyzowanie funkcjonowania tych instrumentów stanowi wdrożenie wytycznych OECD w zakresie zapobiegania erozji podstawy opodatkowania oraz przeliczaniu zysków (ang. BEPS).

Pamiętaj!



Podstawą zastosowania recharakteryzacji transakcji **nie może** być wyłącznie trudność w weryfikacji ceny transferowej przez organ podatkowy albo brak porównywalnych transakcji występujących pomiędzy podmiotami niepowiązanymi w porównywalnych okolicznościach.



TPR

Od teraz w komplecie z oświadczeniem!

Informacja o cenach transferowych (TPR)

Jednym z obowiązków w zakresie cen transferowych jest złożenie, **naczelnikowi urzędu skarbowego** właściwemu dla podatnika, informacji o cenach transferowych, **w terminie do końca 11. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego. TPR musi zostać zaraportowany przez podmioty powiązane:

- **obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych** – w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem i/lub
- realizujące transakcje kontrolowane **tylko z podmiotami krajowymi**, które są objęte zwolnieniem.

TPR podpisuje m.in. kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości. W przypadku, gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy, TPR może zostać podpisany przez wyznaczoną osobę wchodzącą w skład tego organu.

Informację o cenach transferowych należy sporządzić na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej.

Informacja o cenach transferowych zawiera w szczególności:

01 Dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację oraz podmiotu, dla którego jest składana informacja

02 Ogólne **informacje finansowe** tego podmiotu (marża, rentowność)

03 Informacje dotyczące transakcji - **zastosowanych metod i cen transferowych**

04 **Rynkowe parametry transakcji** (określone na podstawie wyników analiz porównawczych)

05 **Oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz ustaleniu cen transferowych w transakcjach objętych tą dokumentacją na warunkach rynkowych**

Pamiętaj!



Do czasu złożenia TPR **konieczne jest wykonanie analiz cen transferowych** dla każdej z raportowanych transakcji – w przeciwnym razie nie będzie możliwości poprawnego uzupełnienia formularza.



Nie jest dopuszczalne podpisanie TPR przez pełnomocnika, z wyjątkiem pełnomocnika będącego adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym lub biegłym rewidentem.



CBC

Podatniku, raportuj!

Country by Country Reporting (CbC-R) to informacja o **międzynarodowej grupie kapitałowej** prezentująca działalność grupy w podziale na kraje. Obowiązek **raportowania CbC-R** spoczywa na krajowym podatniku spełniającym określone warunki.

Kryteria

01

Spełnia kryteria jednostki dominującej (w rozumieniu ustawy o rachunkowości)

02

Posiada poza terytorium RP podmiot zależny albo zagraniczny zakład

03

Należy do grupy kapitałowej konsolidującej sprawozdanie finansowe

04

Skonsolidowane przychody grupy w poprzednim roku obrotowym przekroczyły **3 250 000 000 PLN** lub równowartość **750 000 000 EUR**.

Do złożenia **powiadomienia CbC-P** są natomiast zobowiązani członkowie międzynarodowych grup kapitałowych, dla których istnieje obowiązek sporządzenia CbC-R. W powiadomieniu CbC-P podatek informuje, że:

- jest jednostką dominującą, wyznaczoną jednostką albo inną jednostką, składającą informację o grupie podmiotów albo
- wskazuje jednostkę raportującą oraz państwo lub terytorium, w którym zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów.

Pamiętaj!



CbC-R należy złożyć w terminie **12 miesięcy** od dnia zakończenia roku obrotowego, natomiast powiadomienie CbC-P - w terminie **3 miesięcy** od dnia zakończenia roku obrotowego.



Sankcje

Podatniku, zabezpiecz się! Sankcje z Ordynacji Podatkowej!

W przypadku wydania decyzji w zakresie przepisów o cenach transferowych organ podatkowy może ustalić tzw. dodatkowe zobowiązanie podatkowe, które wynosi **10% sumy** nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu do opodatkowania. Podatnik, oprócz sankcji, musi liczyć się również z obowiązkiem zapłaty uszczuplonego podatku dochodowego wraz z odsetkami. Dodatkowo, podstawowa stawka sankcyjna może ulec podwyższeniu, jeżeli:

Warunek 1. Podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego **przekracza 15 mln PLN** – w zakresie nadwyżki ponad tę kwotę.

Warunek 2. Podatnik **nie przedłożył dokumentacji cen transferowych** organowi podatkowemu – w zakresie tej części podstawy ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego, dla której nie przedłożono dokumentacji.

10%

20%

30%

W przypadku nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu w wyniku stosowania cen nierynkowych

W przypadku, gdy dodatkowo spełniony jest warunek 1 **lub** warunek 2

W przypadku, gdy dodatkowo warunek 1 **oraz** warunek 2 są spełnione **łącznie**

Pamiętaj!



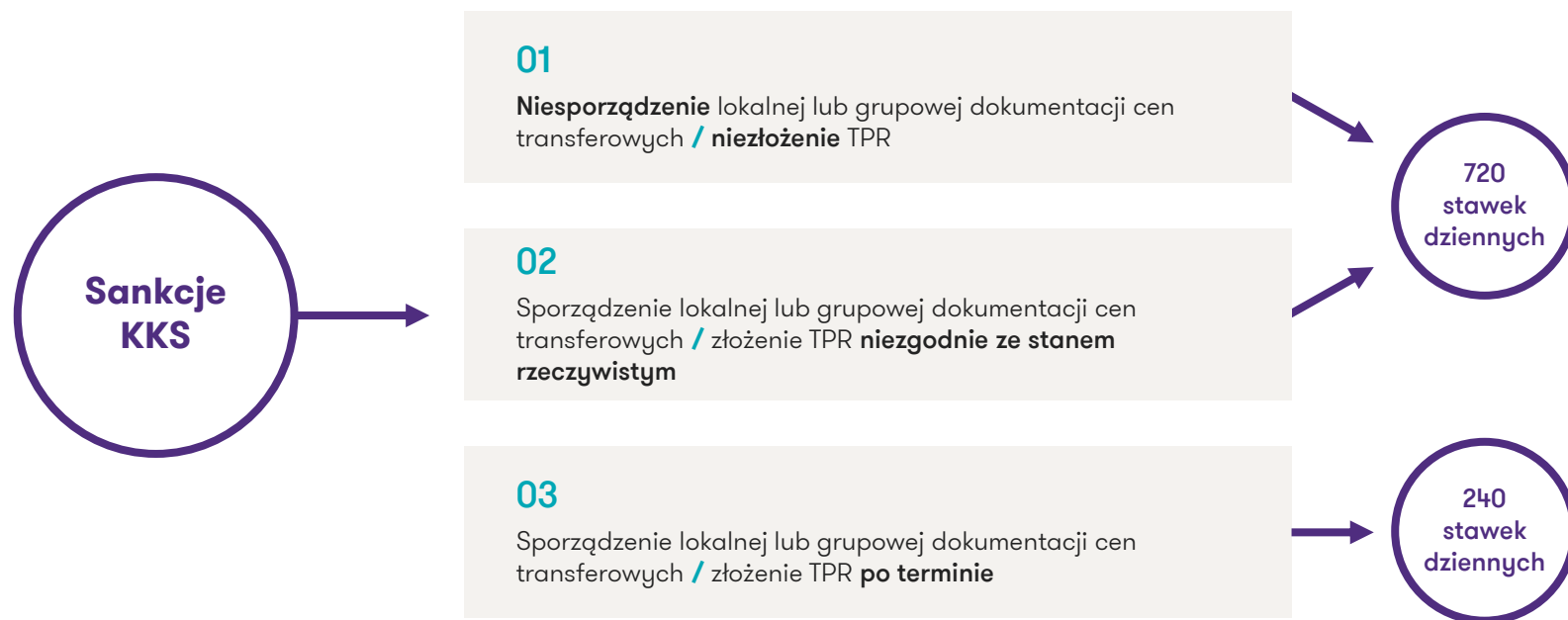
Nadrzędnym celem wprowadzenia dodatkowego zobowiązania podatkowego jest zniechęcenie podatników od stosowania nierynkowych mechanizmów ustalania cen transferowych.



Sankcje

Dotkliwe kary również w KKS

Kwestie odpowiedzialności w zakresie cen transferowych są także uregulowane na gruncie Kodeksu karnego skarbowego. Przepisy przewidują sankcje odnoszące się do niespełnienia wymogów z tytułu sporządzenia **lokalnej i grupowej dokumentacji cen transferowych** oraz **informacji o cenach transferowych (TPR)**. Ustawodawca przewidział w tym zakresie osobne artykuły oraz ujednolicił stawki sankcyjne.



Pamiętaj!



Na sankcje z zakresu Kodeksu karnego skarbowego narażone są wszystkie osoby zasiadające w Zarządzie spółki zobowiązanej do raportowania lub osoby odpowiadające funkcjonalnie za obszar finansowy.



Niewypełnienie lub nienależyte wypełnienie obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych naraża na **osobistą odpowiedzialność** kierownika jednostki.



Terminy za 2022 rok

Podatniku, dotrzyмай „deadline”!

**Lokalna dokumentacja cen transferowych
i analiza cen transferowych**



Nie później niż do dnia końca **10-tego miesiąca**
po zakończeniu roku obrotowego

**Informacja o cenach transferowych
(TPR) wraz z oświadczeniem**



Nie później niż do dnia końca **11-tego miesiąca**
po zakończeniu roku obrotowego

**Grupowa dokumentacja cen transferowych
tzw. Master File**



Nie później niż do końca **12-tego miesiąca**
po zakończeniu roku obrotowego

Country-by-Country Reporting



Informację o grupie podmiotów CBC-R należy złożyć w terminie
12 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego

Zawiadomienie CBC-P dotyczące tego, który podmiot sporządzać
będzie informację o grupie należy złożyć w terminie **3 miesięcy** od dnia
zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów

Pamiętaj!



Wskazane terminy dotyczące
sporządzenia dokumentacji
lokalnej oraz złożenia TPR
zostały wprowadzone
przepisami Polskiego Ładu i
odnoszą się do obowiązków
dokumentacyjnych **dla
transakcji zawieranych
w roku podatkowym 2022 i
latach kolejnych.**



Estoński CIT a ceny transferowe

Dotkliwe kary również w KKS

Ryczałt od dochodów spółek, potocznie określany jako tzw. podatek estoński, to sposób opodatkowania pozwalający zminimalizować rozliczenia z urzędem skarbowym i księgowość prowadzoną w przedsiębiorstwie. Istotą estońskiego sposobu opodatkowania jest odroczenie momentu zapłaty podatku do chwili, gdy zyski spółki są konsumowane przez wspólników.



Podatnicy estońskiego CIT

Spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki komandytowe, spółki komandytowo-akcyjne i proste spółki akcyjne **po spełnieniu ustawowych warunków**.



Opodatkowanie zysku spółki

- ◆ **10%** podstawy opodatkowania dla małych podatników i dla podatników rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej na tych zasadach,
- ◆ **20%** podstawy opodatkowania dla pozostałych podatników.



Opodatkowanie dywidendy wspólnika na preferencyjnych zasadach!

Podatek z tytułu dywidendy wypłaconej wspólnikowi **podlega pomniejszeniu** o:

- ◆ **90%** kwoty podatku należnego spółki przypadającego na udział wspólnika – w przypadku małych podatników,
- ◆ **70%** kwoty podatku należnego spółki przypadającego na udział wspólnika – w przypadku spółek niebędących małym podatnikiem.

Ukryte zyski

Aby ograniczyć możliwość nadużywania estońskiego CIT wbrew jego założeniom, opodatkowaniu nie podlega tylko wypłata dywidendy, ale również inne transfery, w tym między innymi tzw. ukryte zyski. Przez ukryte zyski rozumie się świadczenia pieniężne, niepieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne, wykonane na rzecz udziałowców, akcjonariuszy, wspólników **lub na rzecz podmiotów bezpośrednio albo pośrednio z nimi powiązanych**, w tym m.in.:

- kwoty pożyczek udzielonych przez spółkę udziałowcom, akcjonariuszom lub wspólnikom,
- darowizny, w tym prezenty i ofiary wszelkiego rodzaju,
- wydatki na reprezentację,
- **nadwyżkę wartości rynkowej transakcji kontrolowanej ponad ustaloną cenę tej transakcji.**



W przypadku przejścia na podatek estoński i realizowania transakcji z podmiotami powiązаныmi, transakcje te muszą być ustalone na warunkach rynkowych, aby nie zostały uznane za ukryte zyski.

Pamiętaj!



Deklaracja podatkowa

Do końca **3. miesiąca** roku podatkowego podatnik **musi złożyć deklarację** o wysokości dochodu osiągniętego za poprzedni rok podatkowy. **Deklaracja ma charakter informacyjny** – płatność podatku następuje niezależnie od złożenia deklaracji.



Efektywna stawka podatku

Przy estońskim sposobie opodatkowania **efektywna stawka podatku jest niższa** niż w przypadku klasycznego podatku dochodowego. Dla małych podatników wynosi 20% zamiast 26,29%, a dla pozostałych podatników - 25% zamiast 34,39%.



Grant Thornton Frąckowiak
Prostka spółka akcyjna
(dawniej: Grant Thornton Frąckowiak
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Sp. k.)

ul. abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
T +48 (61) 62 51 100
F +48 (61) 62 51 101
NIP: 778-14-76-013
REGON: 301591100

Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda
w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy,
nr KRS 0001002536

Oddział w Warszawie

Green Corner A
ul. Chłodna 52
00-872 Warszawa
T +48 (22) 20 54 800
F +48 (22) 20 54 801

Oddział w Katowicach

ul. Francuska 34
40-028 Katowice
T +48 (32) 72 13 700
F +48 (32) 72 13 701

Zapraszamy do kontaktu



Anatol Skitek

Partner

Ceny Transferowe
M +48 661 538 546
E anatol.skitek@pl.gt.com



Marcin Żmuda

Partner

Ceny Transferowe
M +48 607 665 734
E marcin.zmuda@pl.gt.com



Tomasz Szewczuk

Senior Menedżer

Ceny Transferowe
M +48 695 280 038
E tomasz.szewczuk@pl.gt.com



Grzegorz Nawrocki

Senior Menedżer

Ceny Transferowe
M + 661 538 511
E grzegorz.nawrocki@pl.gt.com

Niniejszy materiał został przygotowany w oparciu o stan prawny na dzień 19.01.2023 r. Jednocześnie ma on zastosowanie wyłącznie informacyjne. Zastrzegamy, że każda decyzja powinna być podejmowana na podstawie indywidualnej analizy stanu faktycznego i prawnego. W związku z powyższym Grant Thornton nie bierze odpowiedzialności za decyzje podejmowane przez podatników na podstawie niniejszego opracowania.