



Styczeń 2019

## Publikacja rozporządzeń do znowelizowanych przepisów w zakresie cen transferowych

Z końcem grudnia 2018 r. Minister Finansów wydał rozporządzenia wykonawcze do znowelizowanych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, uszczegółwiających oraz uzupełniających przepisy dotyczące cen transferowych. Nowe przepisy będą obowiązywały w całości w odniesieniu do transakcji realizowanych od 2019 r. Dodatkowo będą mogły być stosowane przez podatników w ograniczonym zakresie do transakcji kontrolowanych realizowanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2017 r.

### Rozporządzenia wykonawcze:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych określające szczegółowy zakres elementów lokalnej dokumentacji cen transferowych i grupowej dokumentacji cen transferowych;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych określające szczegółowy zakres danych i informacji przekazywanych w informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych („TP-R”), wraz z objaśnieniami co do sposobu

sporządzenia informacji o cenach transferowych;

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, określające sposób i tryb:
  - ✓ oceny zgodności warunków ustalonych przez podmioty powiązane z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, w tym kryteria porównywalności tych warunków;
  - ✓ określania wysokości dochodu (straty) podatnika w drodze oszacowania z zastosowaniem metod określonych w przepisach ustawy, w tym określania wynagrodzenia z tytułu przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązanymi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Analogiczny komplet rozporządzeń został wydany w odniesieniu do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

### Bezpieczny poziom oprocentowania pożyczek, kredytów i obligacji w 2019 r.

Minister Finansów w dniu 21 grudnia 2018 r. wydał obwieszczenie w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych.

Wydanie obwieszczenia związane jest z wprowadzeniem instytucji tzw. uproszczonych zasad rozliczeń („safe harbour”) w odniesieniu do transakcji pożyczek (jak również kredytów lub emisji obligacji), realizowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi. W przypadku spełnienia przez podatnika określonych warunków transakcji, w tym ustalenia na dzień zawarcia umowy oprocentowania pożyczki w oparciu o rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę, określone w obwieszczeniu aktualnym na dzień zawarcia tej umowy, organ podatkowy odstąpi od określenia dochodu (straty) podatnika w zakresie wysokości oprocentowania tej pożyczki. Należy podkreślić, że omawiana instytucja będzie mogła zostać zastosowana przez podatników do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.

W związku z powyższym, Minister Finansów określił w obwieszczeniu pięć rodzajów bazowych stóp procentowych dla pięciu różnych walut (złotego polskiego, dolara amerykańskiego, euro, franka szwajcarskiego oraz funta brytyjskiego), które, powiększone o marżę wynoszącą 2 punkty

procentowe, wyznaczają dopuszczalne poziomy oprocentowania (maksymalny dla pożyczkodawcy i minimalny dla pożyczkobiorcy), pozwalające na skorzystanie z instytucji „*safe harbour*”. W przypadku, gdyby wartość bazowej stopy procentowej była mniejsza od zera, dozwolona marża stanowić będzie sumę wartości bezwzględnej bazowej stopy procentowej oraz 2 punktów procentowych.

#### **Lista „rajów podatkowych” wkrótce**

W odniesieniu do nowych regulacji w zakresie cen transferowych, Minister Finansów wyda również rozporządzenie określające wykaz krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W przypadku jakichkolwiek pytań lub potrzeby konsultacji w powyższym zakresie, prosimy o kontakt.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2019 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

## Kontakt

### Jacek Bajger

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 73

**Fax :** +48 22 528 11 59

[jbajger@kpmg.pl](mailto:jbajger@kpmg.pl)

### Monika Palmowska

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 93

**Fax :** +48 22 528 11 59

[mpalmowska@kpmg.pl](mailto:mpalmowska@kpmg.pl)



## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa

**Tel. :** +48 22 528 11 00

**Faks:** +48 22 528 10 09

[kpmg@kpmg.pl](mailto:kpmg@kpmg.pl)

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a  
80-219 Gdańsk

**Tel. :** +48 58 772 95 00

**Faks:** +48 58 772 95 01

[gdansk@kpmg.pl](mailto:gdansk@kpmg.pl)

### Kraków

ul. Opolska 114  
31-323 Kraków

**Tel. :** +48 12 424 94 00

**Faks:** +48 12 424 94 01

[krakow@kpmg.pl](mailto:krakow@kpmg.pl)

### Katowice

ul. Francuska 36  
40-028 Katowice

**Tel. :** +48 32 778 88 00

**Faks:** +48 32 778 88 10

[katowice@kpmg.pl](mailto:katowice@kpmg.pl)

### Poznań

ul. Roosevelta 22  
60-829 Poznań

**Tel. :** +48 61 845 46 00

**Faks:** +48 61 845 46 01

[poznan@kpmg.pl](mailto:poznan@kpmg.pl)

### Łódź

al. Składowa 35  
90-127 Łódź

**Tel. :** +48 42 232 77 00

**Faks:** +48 42 232 77 01

[lodz@kpmg.pl](mailto:lodz@kpmg.pl)

### Wrocław

ul. Szczytnicka 11  
50-382 Wrocław

**Tel. :** +48 71 370 49 00

**Faks:** +48 71 370 49 01

[wroclaw@kpmg.pl](mailto:wroclaw@kpmg.pl)

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2019 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.