

Sierpień 2019

## Umowa o współdziałanie podatnika z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej

**W dniu 31 lipca 2019 r. został ogłoszony projekt ustawy o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych, który zawiera m.in. przepisy wprowadzające nowy mechanizm współpracy podatników z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), tj. umowę o współdziałanie.**

### Umowa o współdziałanie

Umowa o współdziałanie ma służyć zapewnieniu przestrzegania przez podatników prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem. Umowa jest zawiązywana na wniosek podatnika na czas nieokreślony i może być wypowiedziana przez niego w każdym czasie.

### Kto może zawrzeć umowę o współdziałanie

Wniosek o zawarcie umowy będzie mógł złożyć podatnik, u którego wartość przychodu podatkowego w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR. Ponadto, aby zawrzeć umowę o współdziałanie podatnik będzie zobowiązany do uzyskania pozytywnej opinii z tzw. wstępnego audytu podatkowego.

### Audyt podatkowy

Audyt podatkowy będzie przeprowadzać Szef KAS przed zawarciem umowy o współdziałanie (audyt wstępny) oraz w trakcie obowiązywania umowy o współdziałanie (audyt monitorujący).

Audyt będzie miał na celu sprawdzenie prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych oraz skuteczności wewnętrznego nadzoru podatkowego.

### Obowiązki podatnika

Podatnik będący stroną umowy o współdziałanie będzie zobowiązany do:

- dobrowolnego i prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych;
- posiadania procesów oraz procedur do zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych;
- zgłaszania Szefowi KAS wszelkich istotnych zagadnień podatkowych, które mogłyby być przedmiotem sporu podatnika z organem podatkowym a także informacji mogących mieć wpływ na uzyskanie korzyści podatkowej przez podatnika.

### Porozumienia podatkowe

W ramach umowy o współdziałanie Szef KAS będzie mógł zawrzeć z podatnikiem porozumienie podatkowe, którego celem jest zapewnienie pewności stosowania prawa podatkowego, w sprawach:

- interpretacji podatkowych;
- ustalania cen transferowych;
- braku zasadności stosowania przepisów o klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania;
- wysokości prognozowanego zobowiązania podatkowego w CIT w następnym roku;
- innych, niezbędnych dla zapewnienia prawidłowej realizacji umowy o współdziałanie.

### Korzyści dla podatnika

- W przypadku złożenia deklaracji lub korekty deklaracji będącej następstwem audytu podatnik będzie uprawniony do skorzystania z preferencyjnej stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych lub do nienaliczania tych odsetek (w zależności od rodzaju audytu);
- za okres rozliczeniowy objęty audytem monitorującym nie będzie mogło być wszczęte

postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe;

- obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR) innych niż schematy podatkowe transgraniczne dla podatników jako korzystających zostanie wyłączony;
- w przypadku spraw o ustalanie cen transferowych oraz braku zasadności stosowania przepisów o klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, opłaty za uzyskanie porozumienia

będą 50% niższe w porównaniu do opłat, które musieliby wnieść podatnicy, którzy nie są stroną umowy o współdziałanie;

- wywiązywanie się z obowiązków wynikających z umowy o współdziałanie będzie przesłanką uznania dobrej wiary przy dodatkowym zobowiązaniu podatkowym;
- podatnik będzie uprawniony do wpłacania zaliczek miesięcznych w danym roku podatkowym w uproszczonej formie w wysokości

prognozowanego na dany rok zobowiązania podatkowego, przypadających proporcjonalnie na każdy miesiąc danego roku podatkowego.

#### **Zapraszamy do kontaktu**

Nowe przepisy w zakresie umowy o współdziałanie mają wejść w życie z dniem 1 lipca 2020 r.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego projektu ustawy, 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

### Marcin Rudnicki

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 77

**Tel. Kom.:** +48 604 496 354

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

### Dariusz Malinowski

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 81

**Tel. kom.:** +48 602 150 030

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

ul. 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.