



Data: 27.07.2021

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

NA CZYM POLEGA KOREKTA JEDNOSTRONNA

Od października 2019 r. obowiązuje ustawa o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych, która obejmuje przepisy odnoszące się do procedur i postępowania w zakresie m.in. zawierania uprzednich porozumień cenowych czy rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania.

Jedną z istotnych zmian, jakie wprowadziła ustawa o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (dalej: ustawa), są przepisy dotyczące dokonywania korekt przez podmioty powiązane w Polsce podyktowanych decyzją zagranicznych organów podatkowych.

Zgodnie z rozdz. 3 ustawy, w myśl art. 64, w przypadku gdy polski podmiot powiązany chce wyeliminować podwójne opodatkowanie, powstałe w związku z tym, że w ramach zagranicznej kontroli dochody polskiego podmiotu włączono do dochodów zagranicznego podmiotu powiązanego oraz odpowiednio opodatkowano, i chce także dokonać korekty dochodów w Polsce (za dany rok podatkowy objęty kontrolą), niezbędne jest złożenie wniosku do Ministerstwa Finansów.

Wspomniane powyżej przepisy nie pozwalają samodzielnie korygować bez uprzedniego złożenia wniosku do Ministerstwa Finansów. Dokonanie korekty jest możliwe, o ile przepisy umów międzynarodowych taką korektę przewidują.

Istotnymi warunkami umożliwiającymi dokonanie korekty jednostronnej są:

- warunki określone przez zagraniczną administrację podatkową są zgodne z warunkami, jakie uzgodniłyby podmioty niepowiązane;
- krajowy podmiot powiązany i zagraniczny podmiot powiązany wyrażą zgodę na włączenie przez administrację podatkową tego zagranicznego państwa dochodów krajowego podmiotu powiązanego do dochodów zagranicznego podmiotu powiązanego i ich odpowiednie opodatkowanie.

WARUNKI PRZEPROWADZANIA

Korekty jednostronnej dokonuje Minister Finansów na wniosek podatnika. Wniosek nie może dotyczyć przedawnionego zobowiązania podatkowego lub sprawy uprzednio rozstrzygniętej w jednej z procedur rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania lub jeśli złożono wniosek w ramach jednej z tych procedur.

Zgodnie z art. 65 ustawy wniosek powinien obejmować następujące elementy:

- 1) dane identyfikacyjne wnioskodawcy, tj. nazwa, adres (w tym korespondencji), identyfikator podatkowy;
- 2) datę pierwszego zawiadomienia osoby, której spór dotyczy, o działaniu, którego skutkiem jest lub będzie kwestia sporna;

- 3) rok podatkowy lub inny okres rozliczeniowy, którego dotyczy wniosek;
- 4) opis stanu faktycznego;
- 5) uzasadnienie;
- 6) własne stanowisko wnioskodawcy w sprawie;
- 7) informacje o toczących się lub zakończonych krajowych i zagranicznych postępowaniach, w tym również orzeczeniach sądowych dotyczących kwestii objętej wnioskiem i procedurach rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania, których przedmiotem jest opodatkowanie dochodu lub majątku objętego wnioskiem;
- 8) zobowiązanie wnioskodawcy do przekazywania dodatkowych informacji i dowodów w wyznaczonym terminie i w pełnym zakresie;
- 9) wskazanie zainteresowanych państw.

Dodatkowo wymagane jest dołączanie do wniosku dowodów poświadczających okoliczności przedstawione we wniosku oraz kopii dokumentów wydanych przez organy podatkowe dotyczących opodatkowania dochodu lub majątku, którego wniosek dotyczy i które tym samym dotyczą kwestii spornej.

Do wniosku należy dołączyć również:

- oświadczenie krajowego podmiotu powiązanego i zagranicznego podmiotu powiązanego o wyrażeniu zgody na włączenie przez administrację podatkową zagranicznego podmiotu dochodów krajowego podmiotu powiązanego do dochodów zagranicznego podmiotu powiązanego i ich odpowiednie opodatkowanie;
- oświadczenie krajowego podmiotu powiązanego i zagranicznego podmiotu powiązanego o wycofaniu albo zrzeczeniu się środków zaskarżenia przewidzianych w obowiązujących te podmioty przepisach.

W przypadku gdy złożony przez podatnika wniosek okaże się niepełny, Ministerstwo Finansów wzywa do uzupełnienia braków.

ZASADY SKŁADANIA WNIOSKU

Wniosek o dokonanie korekty jednostronnej składa się do Ministra Finansów w formie papierowej na adres Departamentu Kluczowych Podmiotów lub elektronicznej na elektroniczną skrynkę podawczą Ministerstwa Finansów. Wniosek taki nie podlega opłacie, a także może być złożony przez pełnomocnika. W ustawie nie ma również wskazanych terminów na złożenie wniosku.

INNE PROCEDURY

Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów złożenie wniosku o dokonanie korekty jednostronnej nie wpływa na postępowanie krajowe. Procedura w ramach korekty jednostronnej jest odrębna od postępowania w ramach procedury wzajemnego porozumiewania się, tj. MAP. Jednocześnie w przypadku kiedy nie są spełnione warunki do dokonania korekty jednostronnej, sprawa może być rozstrzygnięta w ramach procedury MAP. Procedura taka toczy się pomiędzy administracją skarbową dwóch zaangażowanych krajów.

ZDANIEM AUTORKI

Znowelizowane przepisy w pewien sposób ułatwiają samą procedurę, nie mniej jednak należy się liczyć z odsunięciem w czasie skutku korekty aż do potwierdzenia przez administracje skarbowe jednego lub obu zaangażowanych krajów, jak należy rozliczyć transakcję. Warto mieć na uwadze powyższe przepisy w przypadku dokonywania w przyszłości korekt wynikających z decyzji zagranicznych administracji podatkowych.

Joanna Tomczak, doradca podatkowy [we wrocławskim biurze Rödl & Partner](#)