

Procedura do art. 11 o ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 poz. 1800 z późn. zm.)

1. Słownik:

Ustawa o CIT - Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.)

Podmiot rajowy - podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 600)

Transakcję kontrolowaną należy rozumieć zgodnie z definicją zawartą w art. 11a ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT.

Transakcję inną niż transakcja kontrolowana należy rozumieć, odwołując się do pojęcia transakcji kontrolowanej w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT, identyfikowane na podstawie rzeczywistych zachowań stron działania o charakterze gospodarczym, których warunki nie zostały ustalone lub narzucone w wyniku powiązań.

Przez **rzeczywistego właściciela** należy rozumieć zgodnie z definicją zawartą w art. 4a pkt 29 ustawy o CIT. Rzeczywistym właścicielem jest podmiot spełniający jednocześnie następujące warunki (w stanie prawnym 2021 r.):

- a) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
- b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,
- c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności uzyskiwane są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, przy czym przy ocenie,

czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, przepis art. 24a ust. 18 ustawy o CIT stosuje się odpowiednio.

Lista państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (dalej jako „raje podatkowe”) jest to wykaz wynikający z rozporządzenia wydanego na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 600).

2. Akademia Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej (zwana dalej APS) podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce.
3. APS powinna zweryfikować, czy zaszły przesłanki powstania obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, tj. czy:
 - dokonuje transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana, której wartość za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, przekracza 500 000 zł,
 - rzeczywistym właścicielem jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.
4. Dla ustalenia wartości transakcji kontrolowanej jak i innej niż kontrolowana brana jest wartość z faktur, jeżeli faktury nie zostały wystawione wartość ustalana jest na podstawie umów następnie innych dokumentów.
5. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie wartości transakcji na podstawie dokumentów wymienionych w punkcie 4 bierzemy pod uwagę dokonane płatności.
6. Przy ustalaniu wartości progowej przyjmuje się kwotę netto jako progową.
7. APS weryfikuje czy kontrahent jest właścicielem rzeczywistym przez:
 - 1) Weryfikację kontrahenta w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych na stronie: <https://crbr.podatki.gov.pl/adcrbr/#/>
 - 2) Weryfikację kontrahenta w KRS lub Centralnej Ewidencji Działalności Gospodarczej
 - 3) Przegląd udziałowców pochodzących z krajów UE (https://e-justice.europa.eu/489/PL/business_registers_search_for_a_company_in_the_eu)
 - 4) *Przegląd strony internetowej kontrahenta.*
 - 5) Pozyskanie oświadczenia drugiej strony transakcji według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1a dla rezydentów lub w załączniku nr 1b dla nierezydentów.