

Konwencja Wielostronna wejdzie w życie 1 lipca 2018 r. w pierwszych pięciu państwach, które ratyfikowały MLI

Marzec 2018

W skrócie

Dnia 22 marca 2018 r. Słowenia jako piąte państwo ratyfikowała Konwencję Wielostronną (tzw. MLI). W założeniu jest to narzędzie mające na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania na poziomie międzynarodowym. Konwencja wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2018 r. w państwach, które dotychczas ją ratyfikowały, tj. w Polsce, Austrii, na Wyspie Man, Jersey oraz na Słowenii.

Zgodnie z terminami oraz oficjalnym komentarzem do MLI, Konwencja będzie modyfikowała od 1 stycznia 2019 r. postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO), które zawarła Polska oraz pozostałe wymienione państwa.

Informacje szczegółowe

Cel MLI

Konwencja Wielostronna zawiera rozwiązania skierowane na stworzenie mechanizmów reagowania przez państwa na działania, które prowadzą do zmniejszania się podstawy opodatkowania (*base erosion*) oraz transferu dochodów do jurysdykcji o niskim poziomie opodatkowania lub nienakładających podatków (*profit shifting*).

Dokument ten został opracowany w celu szybkiego i sprawnego wdrożenia do istniejących UPO rozwiązań wypracowanych w ramach działań BEPS.

Konwencja pozwala na automatyczną zmianę UPO, zawartych przez dane państwo eliminując tym samym konieczność prowadzenia długotrwałych bilateralnych

negocjacji pomiędzy państwami.

MLI z polskiej perspektywy

Polska zgłosiła do objęcia MLI 78 UPO. Wśród zgłoszonych umów znalazły się m.in. UPO z następującymi państwami: Austrią, Belgią, Cyprzem, Danią, Francją, Holandią, Irlandią, Kanadą, Luksemburgiem, Malta, Meksykiem, Norwegią, Szwajcarią, Szwecją, Wielką Brytanią.

Na chwilę obecną poza zasięgiem MLI znalazły się UPO m.in. z takimi państwami jak: USA i Niemcy.

Metoda kredytu podatkowego zamiast metody wyłączenia

Polska zgłosiła do objęcia Konwencją 77 UPO, w których dotychczas stosowana metoda unikania podwójnego opodatkowania, tj. metoda wyłączenia może zostać

zastąpiona metodą zaliczenia z progresją.

Principal Purpose Test („PPT”)

Mechanizmem eliminowania nadużywania korzyści wynikających z UPO wybranym przez Polskę w okresie przejściowym będzie *Principal Purpose Test*, tj. test podstawowego celu. Przeprowadzenie testu podstawowego celu ma przede wszystkim dać odpowiedź na pytanie czy otrzymanie korzyści wynikającej z UPO było jednym z głównych powodów struktury (*arrangement*) lub transakcji.

Docelowo intencją Polski jest wprowadzenie do UPO dodatkowych warunków (ustalonych w ramach bilateralnych negocjacji) uzależniających przyznanie korzyści podatkowych wynikających z UPO w ramach tzw. klauzuli LOB (*limitation on benefits*).

Zakład podatkowy

W zakresie określonych w MLI rozwiązań dotyczących unikania powstania zakładu (np. poprzez zastosowanie struktur komisowych) Polska zastrzegła, że postanowienia te nie będą miały zastosowania do zgłoszonych przez Polskę UPO.

Wejście w życie MLI

W Polsce MLI wejdzie w życie 1 lipca 2018 r. Biorąc pod uwagę terminy przewidziane w MLI oraz oficjalny komentarz do Konwencji, jej przepisy będą mieć zastosowanie dla UPO zgłoszonych przez Polskę do objęcia MLI od 1 stycznia 2019 r.

Co to dla mnie oznacza?

Postanowienia MLI będą miały zastosowanie do podmiotów uczestniczących w transakcjach międzynarodowych, dlatego już dzisiaj warto dokonać oceny na ile zmiany wynikające z MLI będą wpływać na przepływy międzynarodowe oraz struktury holdingowe, w których działają Państwa podmioty.

Porozmawiajmy

Rafał Dróbka

Partner

+48 502 18 4994

rafal.drobka@pwc.com

dr Sławomir Krempa

Partner

+48 519 50 6874

slawomir.krempa@pwc.com

Agata Oktawiec

Dyrektor

+48 519 50 4864

agata.oktawiec@pwc.com

Michał Małkiewicz

Menedżer

+48 519 50 4605

michal.malkiewicz@pwc.com