

## Ustawa o ratyfikacji Konwencji Wielostronnej uchwalona przez Parlament

Październik 2017

### W skrócie

W dniu 19 października 2017 r. Senat przyjął ustawę o ratyfikacji Konwencji Wielostronnej (Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties, w skrócie „**MLI**”), implementującej w sposób globalny mechanizmy zapobiegające dokonywaniu międzynarodowych transferów zysków do krajów, gdzie stosowane są preferencyjne stawki podatkowe. Przyjęta ustawa upoważnia Prezydenta do dokonania ratyfikacji konwencji.

### 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 umów bilateralnych o unikaniu podwójnego opodatkowania rozwiązań wypracowanych w ramach działań BEPS.

Konwencja pozwala na automatyczną zmianę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawartych przez dane państwo eliminując tym samym konieczność prowadzenia długotrwałych

bilateralnych negocjacji pomiędzy państwami.

#### MLI z polskiej perspektywy

Począwszy od kwietnia 2015 r. Polska aktywnie uczestniczyła w pracach nad MLI.

Polska zgłosiła do objęcia MLI 78 UPO. Wśród zgłoszonych umów znalazły się m.in. umowy o 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

Na moment podpisania MLI Polska zgłosiła 77 umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, 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 przed 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*

Wejście w życie MLI nastąpi po upływie trzech miesięcy od ratyfikacji MLI przez piąte z kolei państwo.

W odniesieniu do konkretnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania MLI zacznie obowiązywać po tym, jak obie strony danej umowy podpiszą MLI oraz dokonają ratyfikacji i innych procedur wymaganych

przez prawo wewnętrzne państw przystępujących do Konwencji.

OECD przewiduje, że wejście w życie pierwszych zmian do umów o unikaniu podwójnego opodatkowania mogłoby nastąpić już z początkiem 2018 r.

## ***Porozmawiajmy***

### **Rafał Dróbka**

*Partner*

+48 502 18 4994

[rafal.drobka@pl.pwc.com](mailto:rafal.drobka@pl.pwc.com)

### **dr Sławomir Krempa**

*Partner*

+48 519 50 6874

[slawomir.krempa@pl.pwc.com](mailto:slawomir.krempa@pl.pwc.com)

### **Agata Oktawiec**

*Dyrektor*

+48 519 50 4864

[agata.oktawiec@pl.pwc.com](mailto:agata.oktawiec@pl.pwc.com)

### **Michał Małkiewicz**

*Menedżer*

+48 519 50 4605

[michal.malkiewicz@pl.pwc.com](mailto:michal.malkiewicz@pl.pwc.com)