



## Transakcje rajowe - planowane zmiany przepisów

Już od kilku miesięcy przygotowują się Państwo do spełnienia obowiązków w zakresie tzw. transakcji rajowych. Istnieje bowiem konieczność sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji zawieranych z:

- podmiotem z raju podatkowego (bezpośrednie transakcje rajowe), jak również
- pozostałymi kontrahentami, jeżeli rzeczywisty właściciel należności przekazywanych w ramach transakcji jest podmiotem rajowym (pośrednie transakcje rajowe).

Obecnie pojawił się projekt ustawy zmieniającej obowiązujące przepisy w tym zakresie ([link](#)). Podatnik będzie miał możliwość stosowania tych przepisów już w zakresie transakcji zawieranych w 2021 r.

### Progi dokumentacyjne

Planowane zmiany przewidują zwiększenie progów, po przekroczeniu których będzie występował obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji rajowych:

- 200 000 zł – bezpośrednie transakcje rajowe;
- 2 500 000 zł – pośrednie transakcje rajowe towarowe lub finansowe; dla pozostałych transakcji aktualny zostanie próg 500 000 zł.

Do określenia wartości transakcji bierze się co do zasady wartości netto transakcji jednorodnych zawieranych z danym kontrahentem, oddzielnie od strony kosztowej i przychodowej. Weryfikacji powinny podlegać wszystkie transakcje, tj. zarówno transakcje z podmiotami powiązanymi, jak i niepowiązanymi.



## Transakcje krajowe

W przypadku transakcji krajowych planowane jest wprowadzenie uproszczenia polegającego na tym, że w zakresie pośrednich transakcji rajowych zawieranych pomiędzy polskimi podmiotami obowiązek dokumentacyjny dotyczyć będzie tylko podmiotu otrzymującego należność (dostawca posiada bowiem wiedzę czy należność została przekazana dalej). Zatem w przypadku zakupów krajowych obowiązek dokumentacyjny będzie leżał tylko po stronie dostawcy, dlatego krajowy nabywca nie będzie musiał zbierać od niego oświadczenia.

## Wyłączenie obowiązku dokumentacyjnego

Zgodnie z projektowanymi zmianami nie ma obowiązku sporządzenia dokumentacji dla pośrednich transakcji rajowych, jeżeli podmiot otrzymujący należność:

- nie dokonuje z podmiotem rajowym rozliczeń związanych z otrzymaną należnością lub
- nie jest powiązany z podmiotem rajowym.

Proponowane wyłączenie ma zastąpić obecnie funkcjonujące w przepisach domniemanie, że jeżeli kontrahent dokonywał rozliczeń z podmiotem z raju podatkowego, to rzeczywisty właściciel jest podmiotem rajowym. Skorzystanie z wyłączenia będzie możliwe np. gdy spełnienie powyższych przesłanek zostanie potwierdzone oświadczeniem podmiotu otrzymującego należność.

Nowelizacja przepisów ma na celu złagodzenie obowiązków w zakresie dokumentowania transakcji rajowych, jednak ciągłe zmiany w przepisach sprawiają, że coraz trudniej nadążyć za wdrażaniem ich w przedsiębiorstwach.

**Projekt ustawy (obecnie w fazie konsultacji publicznych) budzi wiele wątpliwości, więc ostateczny kształt przepisów może jeszcze ulec zmianie. Będziemy Państwa informować na bieżąco o statusie prac.**



Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie  
lub naszym wsparciem,

**ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!**



**Tomasz Napierała**  
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax  
tel. 797 720 901  
tnapierala@abctax.com.pl



**Natalia Chwała**  
Doradca podatkowy  
tel. 790 720 902  
nchwała@abctax.com.pl



**Marta Lango**  
Młodszy Manager  
tel. 790 720 901  
mlango@abctax.com.pl



**ABC Tax Sp. z o.o.**  
ul. Paderewskiego 6/11  
61-770 Poznań

**Kontakt**  
tel. +48 61 852 58 45  
biuro@abctax.com.pl