

## Uproszczenia typu safe harbour w roku 2020

Ministerstwo Finansów informuje, że dla celów uproszczenia typu safe harbour w roku 2020 stosuje się dotychczasowe obwieszczenie o rodzaju bazowej stopy procentowej i marży z 21 grudnia 2018 r.

- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych ([M. P. z 2018 r. poz. 1286](#)), obowiązuje również w 2020 r. do czasu wydania nowego obwieszczenia
- Dla celów uproszczenia typu safe harbour – rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę ogłoszone w ww. obwieszczeniu z 21 grudnia 2018 r. podatnicy stosują również do umów pożyczek (odpowiednio kredytów i emisji obligacji) zawieranych w 2020 r. (do czasu wydania nowego obwieszczenia)

### Istota regulacji safe harbour

W związku z nowelizacją przepisów dotyczących cen transferowych, od 1 stycznia 2019 r. podatnicy (pod określonymi warunkami<sup>[1]</sup>) mogą korzystać z uproszczenia typu safe harbour dla transakcji kontrolowanych obejmujących niektóre pożyczki (oraz odpowiednio kredyty i emisje obligacji).

Skutkiem zastosowania tego uproszczenia jest:

- brak obowiązku przygotowania przez podatnika analizy porównawczej / opisu zgodności dla transakcji kontrolowanej objętej safe harbour,
- odstąpienie organu podatkowego od określenia dochodu / straty podatnika w zakresie wysokości oprocentowania takiej transakcji.

### Obwieszczenie jako część regulacji

Jednym z warunków, które muszą zostać spełnione w celu skorzystania z uproszczenia, jest ustalenie wysokości oprocentowania pożyczki (odpowiednio kredytu lub obligacji) w oparciu o bazową stopę procentową i marżę ogłoszone przez Ministra Finansów w obwieszczeniu.

Pierwsze tego typu obwieszczenie zostało opublikowane w Monitorze Polskim obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych ([M. P. z 2018 r. poz. 1286](#)) dalej: „obwieszczenie z 21 grudnia 2018 r.”). Rodzaj bazowej stopy procentowej i marża ogłoszone w tym obwieszczeniu obowiązują od 1 stycznia 2019 r.

Zgodnie z delegacją ustawową, Minister Finansów ogłasza rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę, dla celów regulacji typu *safe harbour*, nie rzadziej niż raz w roku<sup>[2]</sup>.

W związku z tym, że obowiązek określony w delegacji został w 2019 r. wykonany (tj. rodzaj bazowej stopy procentowej i marża ogłoszone zostały od 1 stycznia 2019 r.), termin na wydanie kolejnego obwieszczenia upływa 31 grudnia 2020 r.

**W konsekwencji obwieszczenie z 21 grudnia 2018 r. obowiązuje również w 2020 r. (do czasu wydania nowego obwieszczenia), co oznacza, że dla celów uproszczenia typu *safe harbour* podatnicy stosują rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę ogłoszone w obwieszczeniu z 21 grudnia 2018 r. również do umów pożyczek (odpowiednio kredytów i emisji obligacji) zawieranych w 2020 r.**

<sup>[1]</sup> Warunki te określono w art. 11g ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.) oraz odpowiednio w art. 23s ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.)

<sup>[2]</sup> Art. 11g ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.) oraz odpowiednio art. 23s ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.)