



ATAD II (rozbieżności hybrydowe) – ograniczenie kosztów uzyskania przychodów



Fakty

Przepisy ustawy o CIT implementujące Dyrektywę ATAD II weszły w życie 1 stycznia 2021 r. Ich celem jest przeciwdziałanie wykorzystywaniu rozbieżności w klasyfikacji instrumentów hybrydowych, które skutkują podwójnym odliczeniem świadczenia lub odliczeniem bez rozpoznania korespondującego przychodu – zarówno na poziomie spółki polskiej, jak i na wyższych poziomach łańcucha płatności.

Dla polskich spółek będących częścią międzynarodowych grup kapitałowych, przepisy mogą skutkować pozbawieniem prawa do kosztów podatkowych z tytułu np. odsetek, płatności za zakup towarów lub innych płatności – nawet wtedy, gdy do rozbieżności hybrydowej dochodzi nie w transakcji, w której polska spółka uczestniczy bezpośrednio, ale na innym poziomie łańcucha płatności, na który polska spółka nie ma wpływu, a nawet może nie mieć o nim pełnej wiedzy.

W każdej polskiej spółce powinna zostać podjęta decyzja, czy przepisy anty-hybrydowe będą wpływać na ograniczenie w zaliczeniu płatności do kosztów podatkowych, tak jak obecnie w przypadku np. przepisów o ograniczeniu kosztów z tytułu usług niematerialnych czy kosztów finansowania. Odpowiednia weryfikacja pozwoli członkom zarządu polskich spółek i osobom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe upewnić się, że w razie kontroli organów podatkowych są w stanie wykazać swoją należytą staranność przy sprawdzaniu, czy przepisy anty-hybrydowe mają zastosowanie do płatności dokonywanych przez ich spółkę.



Zakres regulacji

Regulacje dotyczą przypadków:

- ▶ **Odliczenia bez rozpoznania przychodu** – gdy odliczenie płatności od podstawy opodatkowania w jednej jurysdykcji następuje: A) bez odpowiadającego mu ujęcia tej płatności w podstawie opodatkowania podatnika w innej jurysdykcji lub B) w sytuacji gdy taka płatność jest objęta ulgą podatkową w państwie odbiorcy wyłącznie ze względu na jej charakter.
- ▶ **Podwójnego odliczenia** – gdy ta sama płatność podlega odliczeniu od podstawy opodatkowania w więcej niż jednej jurysdykcji.

Ograniczenie w zaliczeniu do kosztów podatkowych stosuje się odpowiednio do płatności, które bezpośrednio lub pośrednio służą finansowaniu wydatków powodujących powstanie rozbieżności w kwalifikacji struktur hybrydowych (np. u podmiotów na wyższych poziomach łańcucha płatności).



Jak możemy Ci pomóc?

- ▶ **Zweryfikujemy najbardziej istotne płatności** polskiej spółki, również w kontekście skutków podatkowych na wyższych poziomach łańcucha płatności.
- ▶ **Przygotujemy kwestionariusz/ oświadczenie**, dzięki któremu polska spółka zbierze potrzebne informacje, aby uzasadnić ewentualną decyzję o braku wpływu przepisów anty-hybrydowych na jej rozliczenia podatkowe.

Prześlij dalej w organizacji

[kliknij](#)



Korzyści ze współpracy z EY

- ▶ Ograniczenie ryzyka odpowiedzialności karnej skarbowej członków zarządu.
- ▶ Zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych spółki z nowymi przepisami.



Koszty

Koszty prac będą zależeć od liczby i złożoności transakcji.



Czas realizacji

1-2 tygodnie od podpisania umowy i dostarczenia wymaganych danych.