

Ministerstwo Finansów
Dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen
Sz. P. Marcin Jamroży
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Warszawa, 22 maj 2020

Szanowny Panie Dyrektorze,

w nawiązaniu do spotkania on-line z przedstawicielami MF i KAS w dniu 29 kwietnia 2020 w przedmiocie wysokości cen transferowych w kontekście aktualnych warunków rynkowych spowodowanych pandemią COVID-19 przekazuje swoje postulaty. Opierając się na przepisach powołanych do życia Tarcz Antykryzysowych zawierających:

- *przedłużenie do 30 września 2020 r. terminu do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, w przypadku podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed 31 grudnia 2019 r.*
- *przedłużenie do 31 grudnia 2020 r. terminu do dołączenia do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych w przypadku podmiotów, których rok obrotowy rozpoczął się po 31 grudnia 2018 r. i zakończył przed 31 grudnia 2019 r.*

oraz następujących terminów na złożenie zeznania CIT-8 i zapłata podatku za 2019 r.

- *Do 31 maja 2020 r. - podatnicy CIT*
- *Do 31 lipca 2020 r. - organizacje pozarządowe*
- *Do 30 września 2020 r. złożenie informacji o cenach transferowych (TP-R) za 2019 r. – dla podatników zobowiązanych do złożenia informacji przed 30 września*

wskazuje na dodatkowe istotne kwestie w obszarze podatkowym, które powinny być rozważone:

- I. Sporządzenie do 30.09.2020 lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok kończący się 31.12.2019 r.(a) oraz oświadczenia Zarządów (b) – jest znacznie utrudnione z uwagi na konsekwencje oddziaływania COVID-19.**

- (a)** Przesunięcie o 3 miesiące terminu zamknięcia ksiąg oraz terminu do sporządzenia sprawozdań finansowych za rok obrotowy kończący się 31.12.2019 r. do dnia 30.06.2020 r., jak również terminu na zatwierdzenie sprawozdań finansowych za rok obrotowy kończący się 31.12.2019 r. do dnia 30.09.2020 r.. (Rozporządzenie MF z dnia 31.03.2020 Dz.U. nr 570) powoduje brak ostatecznych danych finansowych za rok 2019 do około

(b) 31.08-30.09.2020 r. a co tym idzie przedsiębiorcy są pozbawienie możliwości sporządzenia nie tylko lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok 2019 wskazanej w art. 11m UoCIT, ale również i dokumentacji TPR-C bazującej na tej dokumentacji.

(c) Oświadczenie Zarządu o rynkowym charakterze cen

Postulat: postulujemy zmianę tego przepisu poprzez dopuszczenie możliwości udzielenia przez członka profesjonalnemu pełnomocnikowi z uprawnieniami doradcy podatkowego pełnomocnictwa do podpisania tego oświadczenia w jego imieniu.

Możliwość udzielenia przez członka zarządu pełnomocnictwa do podpisania tego typu oświadczenia doradcy podatkowemu, a nie jakimkolwiek innemu pełnomocnikowi wynika z intencji wprowadzenia tego typu oświadczenia, którą jest zagwarantowanie stosowania przez podmioty powiązane rynkowych cen oraz dbałość zarządów o przestrzeganie tej zasady. Jako że tematyka cen transferowych stanowi przedmiot szczególnie wysokiej specjalizacji w ramach prawa podatkowego aby przesuniecie tej odpowiedzialności na pełnomocnika nie było iluzoryczne powinien nim być doradca podatkowy.

Niniejszy postulat ma następujące uzasadnienie :

- zarządy spółek są zazwyczaj wieloosobowe, a członkowie zarządu mają przypisane różne kompetencje i związaną z nimi odpowiedzialność . Są członkowie zarządu odpowiedzialni np. za HR, za produkcję , którzy obecnie muszą podpisać pod groźbą odpowiedzialności karnej osobistej oświadczenie wiedzy istotnie wykraczające poza ich wiedzę, kompetencję i związaną z nimi odpowiedzialność. Tacy członkowie zarządu nie składają de facto oświadczenia wiedzy, ponieważ jej w tym zakresie nie posiadają.
- nawet członkowie zarządu odpowiedzialni za finanse i sprzedaż w celu potwierdzenia rynkowego charakteru cen, w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, zlecają zazwyczaj profesjonalnym firmom doradczym analizy typu benchmarking study. Niestety coraz częściej, wykonane przez renomowane firmy doradcze benchmarking study, są kwestionowane w toku kontroli przeprowadzanych przez UCS –y. Podstawą zarzutów jest np. wybór innego, niż mediana poziomu ceny, przyjęcie niewłaściwych umów do selekcji. Jakkolwiek często zarzuty te są bezzasadne narażają spółki na trudne merytorycznie, wieloletnie spory. W tym czasie członkowie zarządu, którzy podpisując oświadczenia o rynkowym charakterze cen niewątpliwie działali w dobrej wierze i z należytą starannością mogą zostać pociągnięci do odpowiedzialności karnej osobistej.

II. TPR -C Informacja o cenach transferowych – art. 11t – UoCIT

Ustawodawca podkreśla, że elektroniczna informacja o cenach transferowych jest rozwiązaniem znacznie mniej skomplikowanym dzięki ściśtemu powiązaniu ze sposobem prezentacji informacji w dokumentacji cen transferowych, **szczegółowa analiza obowiązkowych informacji przekazanych w TP-R pokazuje, że sporządzenie TP-R wiąże się w rzeczywistości z obowiązkiem ujawnienia większej ilości informacji, niż w dotychczasowych sprawozdaniach CIT/TP i PIT/TP.**

Dodatkowo w niektórych przypadkach zakres przekazywanych informacji został wyraźnie zwiększony (co jest niekorzystne dla podatnika, gdyż wymaga większego nakładu pracy i ujawnienia szczegółowych danych). Zwłaszcza ujawnienie szczegółowych danych o polityce cen transferowych danej grupy kapitałowej może rodzić obawy podatników w zakresie poufności tych danych lub możliwość użycia ich przez administrację skarbową jako tzw. „secret comparables”. Już teraz podatnicy, w ramach czynności sprawdzających, otrzymują wezwania dostarczenia informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi pomimo, iż sami nie są objęcie czynnościami kontrolnymi.

Podatnik sporządzając raport TPR-C de facto sporządza informację o podobnej kompleksowości co dokumentacja lokalna i master file wskazane w art. 11q i art. 11p UoCIT. Co więcej w TPR-C wskazuje się również transakcje zwolnione w trybie art. 11n UoCIT z obowiązku dokumentowania dokumentacją lokalną z wskazaniem ich wartości. Jest to znaczne rozszerzenie obowiązków w stosunku do poprzednich raportów CIT-TP, szczególnie że nadal składany jest ORD-U.

W związku z powyższym

postuluje o:

- przedłużenie terminów na sporządzenie lokalnej dokumentacji TP oraz do złożenia informacji CIT-TP do dnia 31.12.2020,
- zawieszenie stosowania raportu TPR-C za rok 2019 dopóki nie zostaną wydane szczegółowe objaśnienia w zakresie nowych przepisów o cenach transferowych, w szczególności zdefiniowanie pojęcia „transakcji” w celu wyeliminowania wszystkich wątpliwości interpretacyjnych, ,
- modyfikacja zakresu informacyjnego TPR-C do podstawowych danych o transakcjach,
- zniesienia lub ograniczenia sankcji z KKS w odniesieniu do niezłożenia, niezłożenia w terminie lub nieprawidłowego wypełnienia formularza TPR,
- wprowadzenie szerszej możliwości stosowania rozwiązań safe harbour.

III. Oddziaływanie COVID-19 powodujące zmianę warunków rynkowych w stosunku do lat poprzednich

chciałaby zwrócić też uwagę na fakt, że w aktualnej sytuacji rynkowej zachodzi nieporównywalność warunków cenowych roku 2020 do danych z lat 2018-2019, co w konsekwencji może powodować:

- – problemy ze sporządzeniem benchmarking (bazującym na danych za 2017-2018) dla roku 2020 – art. 11r UoCIT,
- - problemy z metodologią porównywalności cen – faktycznie będzie możliwe skorzystanie jedynie z MPCN wewnętrznego.
- Ze względu na panującą pandemię COVID-19 i jej wpływ na gospodarkę w konsekwencji brak jest dostępności do danych finansowych za rok 2020 w terminie sporządzenia dokumentacji za ten rok. Nie bez znaczenia pozostaje wpływ oddziaływania Państwa –
- tarcze antykryzysowe - na porównywalność cen stosowanych przez przedsiębiorców – różnicujące wielkość podatników a zakres i możliwość uzyskania pomocy i jej wpływ na relacje rynkowe.

Postulaty:

- istotnym ułatwieniem dla podatników byłoby wydanie objaśnień metodologicznych przez MF w zakresie zasad metodologicznych tworzenia benchmarking'ów dla celów weryfikacji rynkowości cen stosowanych w roku 2020,
- wprowadzenie szerszej możliwości stosowania rozwiązań safe harbour dla transakcji z roku 2020,
- rozszerzenie zakresu możliwości stosowania w roku 2020 zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji lokalnej cen transferowych w trybie art. 11n UoCIT również na podmioty, które poniosły stratę podatkową, o ile udowodnią, iż przyczyną poniesienia tej straty jest oddziaływanie COVID-19 w szczególności ujawniające się spadkiem obrotów na poziomie 20% w stosunku do roku 2019.

wyraża gotowość dialogu i pomocy w zakresie ustalenia czynników, które mogłyby być pomocne dla wypracowania zasad stanowiących podstawę określenia cen transferowych.

Z poważaniem