

Warszawa, 3 stycznia 2019 roku

Plich&Partners sp.k.  
Al. Jerozolimskie 101 lok.20  
02-011 Warszawa

**Minister Finansów**  
**ul. Świętokrzyska 12**  
**00-916 Warszawa**

***Dotyczy: Konsultacji podatkowych sprawie nowych regulacji w zakresie cen transferowych***

Szanowni Państwo,

W załączeniu przekazujemy wniosek o wydanie objaśnień dotyczących nowych regulacji w zakresie cen transferowych.

## **I Zagadnienia wymagające objaśnień Ministra Finansów**

### **1.1 Korekta cen transferowych:**

#### **Pytanie 1:**

- A. Do którego roku podatkowego powinna zostać przypisana korekta cen transferowych w przypadku, gdy podatnik stosował w danym roku ceny transferowe niezgodnie z zasadami rynkowymi (np. wskutek braku obowiązku sporządzania analizy porównawczej podatnik nie był świadomy, że stosowane ceny nie są rynkowe)?
- B. Czy po odkryciu nieprawidłowości w kolejnym roku i dokonaniu korekty ceny (łącznie z korektą faktury uzgodnionej z powiązaniem kontrahentem, tj. wraz z otrzymaniem od niego oświadczenia o dokonaniu odpowiedniej korekty ceny) podatnik powinien odnieść tę korektę do bieżącego roku podatkowego (tj. tego, w którym dokonuje korekty), czy do roku w którym stosował ceny transferowe niezgodnie z warunkami rynkowymi?

#### **Uzasadnienie:**

Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”) nie normują bezpośrednio sytuacji opisanej w pytaniu. Wydaje się, iż w związku z treścią nowych uregulowań, podatnik nie może skorygować roku podatkowego, którego dotyczy rozliczenie (tj. nie może zastosować art. 15 ust. 1ab ani art. 12 ust. 3aa Ustawy CIT), ponieważ:

- a) nie są spełnione warunki z art. 11e (w szczególności brak spełnienia warunku z art. 11e pkt 1 i 2 Ustawy CIT);

- b) nie są spełnione warunki korekty z art. 12 ust. 3j i 3k ani z art. 15 ust. 4i oraz 4j Ustawy CIT (nie jest to błąd mający charakter omyłki rachunkowej, lecz błąd wynikający z niezgodnego z rzeczywistością przekonania, iż stosowana cena była rynkowa).

Wydaje się zatem, że w opisanej sytuacji podatnik będzie musiał odnieść korektę do roku bieżącego. W związku z powyższym pojawia się jednak wątpliwość, czy w takim przypadku organy podatkowe kontrolujące w przyszłości rozliczenia podatkowe podatnika nie będą dążyły do ustalenia cen w drodze oszacowania i odniesienia tej korekty do przychodów bądź kosztów roku, w którym miała miejsce transakcja, nie zważając na dokonaną już przez podatnika korektę dochodu zadeklarowanego w kolejnym roku (tj. roku w którym dokonano korekty ceny transferowej). Takie postępowanie władz skarbowych mogłoby w niektórych przypadkach doprowadzić do podwójnego opodatkowania (tj. skutek skorygowania przez władze podatkowe rozliczeń roku, którego dotyczy transakcja oraz skutek skorygowania przez podatnika rozliczeń roku, w którym dokonał korekty). Wydaje się, iż może to zniechęcać podatników do dokonywania korekt nierynkowych rozliczeń, nawet jeżeli miałyby skutkować zwiększeniem ich dochodu podatkowego.

### **Pytanie nr 2**

Czy organy podatkowe badające cenę transferową zastosowaną w danym roku będą zobowiązane uwzględnić dokonaną przez podatnika korektę tej ceny niespełniającą warunków z art. 11e Ustawy CIT, która z uwagi na brzmienie ogólnych przepisów o korekcie przychodów i kosztów podatkowych (tj. art. 12 ust. 3j i 3k oraz art. 15 ust. 4i oraz 4j Ustawy CIT) nie będzie mogła być podatkowo odniesiona jako korekta dochodu/straty za rok, w którym zrealizowano transakcję (czyli za rok badany przez organy podatkowe), lecz za rok w którym dokonano korekty ceny?

### **Uzasadnienie**

Zakładając, iż korekta ceny niespełniająca warunków z art. 11e Ustawy CIT, powinna być odniesiona podatkowo jako korekta przychodów bądź kosztów roku, w którym ma miejsce korekta, organy podatkowe nie powinny kwestionować takiej korekty i nie powinny szacować dochodu za rok, w którym miała miejsce transakcja.

### **Pytanie nr 3**

Czy wymóg przewidziany w art. 11e pkt 5 Ustawy CIT należy uznać za spełniony także w przypadku, gdy korekta ceny dokonana zgodnie z pozostałymi warunkami wskazanymi w art. 11e Ustawy CIT, zostanie uwzględniona w skorygowanym zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, w którym stosowano cenę podlegającą korekcie?

### **Uzasadnienie**

Art. 11e pkt 5 Ustawy CIT wskazuje, iż warunkiem skuteczności korekty cen transferowych dokonanej zgodnie z art. 11e pkt 1-4 tej ustawy jest jej ujęcie w zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, którego dotyczy korekta. Przepis pośrednio wskazuje, iż korekta cen transferowych powinna zostać dokonana przed złożeniem zeznania podatkowego za dany rok. Treść ww. przepisu nie wyklucza jednak zastosowania korekty cen już po złożeniu zeznania za dany rok. Jeżeli więc korekta cen zostałaby

dokonana po złożeniu przez podatnika zeznania rocznego (albo gdyby jeden z warunków został spełniony po złożeniu zeznania, np. podatnik otrzymałby z opóźnieniem oświadczenie, o którym mowa w art. 11e pkt 3 Ustawy CIT), wówczas podatnik ten nadal byłby uprawniony do odniesienia tej korekty do przychodów bądź kosztów uzyskania przychodów zadeklarowanych za ten rok, pod warunkiem, iż korekta zostałaby uwzględniona w skorygowanym zeznaniu podatkowym za ten rok. Art. 11e pkt 5 Ustawy CIT nie wyklucza bowiem potwierdzenia korekty cen w skorygowanym zeznaniu za dany rok podatkowy.

## **II Oświadczenia dla potrzeb przetwarzania danych osobowych**

*Zgłaszam zainteresowanie wzięciem udziału w spotkaniu roboczym dotyczącym konsultacji podatkowych w zakresie wydania objaśnień podatkowych dotyczących cen transferowych.*

*Zapoznałam/em się z klauzulą informacyjną.*

*Wyrażam zgodę na przetwarzanie i administrowanie moimi danymi przez Ministerstwo Finansów na potrzeby konsultacji podatkowych w zakresie wydania objaśnień podatkowych dotyczących cen transferowych.*

*Wyrażam zgodę na przetwarzanie i administrowanie moimi danymi przez Ministerstwo Finansów w przyszłości na potrzeby dalszych działań w ramach konsultacji podatkowych w zakresie wydania objaśnień podatkowych dotyczących cen transferowych. Jednocześnie oświadczam, że zostałem poinformowany, że mam prawo dostępu do treści swoich danych, prawo ich poprawiania, prawo sprzeciwu wobec ich przetwarzania w wyżej opisanym celu oraz wobec przekazywanych danych innym podmiotom a także prawo zażądania zaprzestania przetwarzania moich danych osobowych.*

W imieniu Plich&Partners sp.k.



Paweł Plich

doradca podatkowy

nr wpisu 009845