



Warszawa, dnia 18 września 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DCT1.056.1.2019

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870), w związku z petycją złożoną do Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2019 r., dotyczącą potrzeby doprecyzowania niektórych zagadnień *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej* (Dz. U. z 2018r. poz. 555; dalej: „Rozporządzenie”), przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Rozporządzenie przedłużyło do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego terminy w zakresie:

1. sporządzenia dokumentacji podatkowej (art. 25a ust. 2f i 2i ustawy o PIT¹ oraz art. 9a ust. 2f i 2i ustawy o CIT²),
2. złożenia urzędowi skarbowemu oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej (art. 25a ust. 7 ustawy o PIT i art. 9a ust. 7 ustawy o CIT) oraz
3. dołączenia do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania (art. 45 ust. 9 ustawy o PIT i art. 27 ust. 5 ustawy o CIT).

Zgodnie z Rozporządzeniem (paragraf 3), wskazane przedłużenie stosuje się do terminów upływających w 2018 oraz w 2019 r.

Wnioskodawca postuluje, aby przedłużenie objęło również obowiązki z zakresu dokumentacji podatkowej, których termin realizacji upływa w 2020 r. Postulat dotyczy obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Problematyczny rok podatkowy dla podatników opisanych w petycji stanowi drugi rok realizacji obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej wynikających z nowelizacji ustawy o CIT i ustawy o PIT wprowadzonej od 1 stycznia 2017 r.

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r.



W tym miejscu warto zwrócić uwagę na cel Rozporządzenia. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu Rozporządzenia, przyczyna i potrzeba przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej pojawiła się ze względu na to, że wspomniana nowelizacja nałożyła po stronie podatników dużą ilość obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych (tj. obejmujących dokumentację lokalną, dokumentację grupową, oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej oraz uproszczone sprawozdanie) po raz pierwszy. Dodatkowo termin realizacji tych obowiązków przypadał – co do zasady – na jeden dzień, tj. dzień złożenia zeznania podatkowego. Podatnicy zobowiązani do spełnienia ww. obowiązków wskazywali w związku z tym na bardzo duży nakład pracy, czasu i środków finansowych związanych ze spełnieniem tych obowiązków w ustawowym terminie. Podatnicy wskazywali także, że istnieje duże ryzyko niewypełnienia tych obowiązków w terminie ze względu na wprowadzenie tych wymogów po raz pierwszy, a co za tym idzie niewystarczający czas na dostosowanie się podatników i rynku do nowych bardzo wysokich oczekiwań dokumentacyjnych.

W związku z tym projektodawca Rozporządzenia uznał, że wystarczające dla dostosowania się podatników do nowych przepisów będzie przedłużenie terminów realizacji tych obowiązków w pierwszym okresie obowiązywania zmienionych regulacji. Tym samym można uznać, że cel rozporządzenia został osiągnięty.

Warto również nadmienić, że podczas konsultacji publicznych projektu Rozporządzenia nie zgłoszono uwag co do treści paragrafu 3. W ramach konsultacji publicznych projektu ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193), nowelizującej m.in. obowiązki związane z dokumentacją cen transferowych, w tym terminy na wykonanie tych obowiązków, również żaden z podmiotów biorących udział w konsultacjach nie zwrócił uwagi na zagadnienie podniesione przez Wnioskodawcę.

W przypadku, gdyby przewidziany w Rozporządzeniu okres na dostosowanie się do nowych wymogów z zakresu dokumentacji podatkowej okazał się jednak dla podatników wskazanych przez Wnioskodawcę za krótki, wówczas mogą oni:

- wybrać przepisy z zakresu dokumentacji podatkowej obowiązujące od 1 stycznia 2019 r. (przepisy te mogą być stosowane do transakcji kontrolowanych realizowanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2017 r.), które, oprócz dziewięciomiesięcznego terminu na wypełnienie obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej, zawierają szereg innych uproszczeń (np. wyższe progi dokumentacyjne, zwolnienie z przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji krajowych), które są dla podatników korzystne,

- zgodnie z art. 48 ustawy – Ordynacja podatkowa³, wnioskować do organu podatkowego o odroczenie terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Tym samym brak nowelizacji rozporządzenia nie wyklucza, w sprawach indywidualnych, możliwości przedłużenia przedmiotowych terminów.

Ze względu na ww. okoliczności nie jest zasadne dokonanie nowelizacji Rozporządzenia.

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, że Minister Finansów nie uwzględnił żądania, które jest przedmiotem niniejszej petycji i nie zmieni przepisów Rozporządzenia.

Niemniej jednak, dziękuję Państwu za wystąpienie i zachęcam do dalszego aktywnego udziału w dyskusji o kształcie przepisów o cenach transferowych.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Joanna Pietrasik
Dyrektor
Departamentu Cen Transferowych i Wycen
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

³ Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zmianami).

