****

**Konsultacje podatkowe**

**w sprawie nowych regulacji w zakresie cen transferowych**

**Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów**

**Pan Filip Świtała**

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

Znak sprawy: DCT1.8201.2.2018

15 stycznia 2019 r.

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do zawiadomienia o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie nowych regulacji w zakresie cen transferowych z dnia 16 listopada 2018 r., niniejszym przekazuję uwagi mające istotne znaczenie dla konsultowanego zagadnienia:

1. **Art. 2 pkt 9 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 (wprowadzany art. 11e do ustawy o CIT)**
2. **Okres objęty korektą**

Moim zdaniem wyjaśnienia wymaga, czy *„korekta cen transferowych”* o której mowa w art. 11e ustawy o CIT odnosi się wyłącznie do korekt cen transferowych obejmujących cały rok podatkowy (tzw. korekty „roczne”), czy do każdej, pojedynczej korekty ceny transferowej stosowanej pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Moim zdaniem regulacje jak i elementy uzasadnienia do ustawy mogą sugerować, iż „korekta cen transferowych” o której mowa w art. 11e ustawy o CIT odnosi się wyłącznie do korekt cen transferowych obejmujących cały rok podatkowy.

Ustawodawca w art. 11e pkt 5) ustawy o CIT wskazał:

* *„podatnik potwierdzi dokonanie korekty cen transferowych w rocznym zeznaniu podatkowym* ***za rok podatkowy, którego dotyczy ta korekta”***

Z kolei w uzasadnieniu do ustawy nowelizującej ustawodawca wprost odnosi się do korekt „rocznych” np.:

* ***„po zakończeniu roku*** *może okazać się, że wskutek wystąpienia zmian okoliczności istotnych z punktu widzenia cen transferowych suma wynagrodzenia otrzymanego przez producenta w trakcie roku może nie być wystarczająca do osiągnięcia rynkowego poziomu rentowności i, w rezultacie****, konieczne jest dokonanie korekty rentowności*** *w celu uzyskania wyniku finansowego zgodnego z poziomem rynkowym.”*
* *„należy jednocześnie podkreślić, że przyjęte rozwiązania w zakresie warunków dopuszczalności dokonywania korekt zmniejszających przychody lub zwiększających koszty uzyskania przychodu przez podatnika nie ograniczają w żaden sposób możliwości weryfikacji zasadności dokonania takiej korekty przez organy podatkowe* ***po zakończeniu roku****, na podstawie przepisów o cenach transferowych”*

Moim zdaniem wskazana kwestia wymaga doprecyzowania w objaśnieniach podatkowych.

1. **Dokonywanie korekt miesięcznych**

Moim zdaniem, gdy w rozumieniu art. 11e ustawy o CIT korekta cen transferowych odnosi się do każdej, pojedynczej korekty ceny transferowej, wyjaśnienia wymaga czy:

* dla podatników nie wpłacających zaliczek uproszczonych – w przypadku dokonywania miesięcznych korekt cen transferowych „na bieżąco” (tj. przed upływem zapłaty zaliczki na podatek dochodowy za dany miesiąc)
* dla podatników wpłacających zaliczki uproszczone;

 - podatnik zobowiązany jest do spełnienia warunków wskazanych w tym przepisie dla korekt cen transferowych niemających znaczenia dla rozliczeń podatkowych w trakcie roku.

Moim zdaniem, brzmienie uzasadnienia do ustawy nowelizującej tj.:

* *„Z uwagi na potencjalnie istotny wpływ możliwości dokonywania takich korekt* ***na dochody podatkowe Skarbu Państwa,*** *wprowadzono warunki, które ograniczą możliwość nadużywania korekt cen transferowych przez podatników i* ***odpowiednio zabezpieczą interes Skarbu Państwa****.”*
* wskazuje, iż celem wprowadzonej regulacji jest wyeliminowanie nadużywania korekt **mających wpływ na interes Skarbu Państwa,**
* z kolei w powyżej wskazanych przypadkach, dokonywane korekty przez podatnika nie wpływają w żaden sposób na wysokość zaliczek w trakcie w roku, a więc pozostają obojętne na interes Skarbu Państwa.

Moim zdaniem wskazana kwestia wymaga doprecyzowania w objaśnieniach podatkowych.

1. **Metoda kalkulacji ceny transferowej w trakcie roku a metoda kalkulacji ceny transferowej w ramach korekty**

Moim zdaniem wyjaśnienia wymaga, czy podatnik, dla celów spełnienia warunku wskazanego w art. 11e pkt 1) ustawy o CIT, powinien:

* zarówno w trakcie roku
* jak i w ramach dokonywanej korekty,
* stosować jedną, spójną metodę kalkulacji ceny transferowej.

Moim zdaniem, brzmienie regulacji wskazuje, iż stosowana metoda rozliczeń w trakcie roku powinna być spójna z metodą rozliczenia korekty. Dla przykładu, moim zdaniem nie powinna mieć miejsca w sytuacja w której:

* podatnik w trakcie roku produkuje i sprzedaje wyroby do podmiotu powiązanego po cenie obejmującej koszty bezpośrednie i pośrednie związane z produkcją (bez kosztów ogólnych) powiększone o narzut marży;
* z kolei na koniec roku dokonuje rocznej korekty rentowności przy użyciu wskaźnika marży operacyjnej opartego na RZiS (EBIT/koszty operacyjne).

Moim zdaniem, z uwagi na brzmienie regulacji, w takiej sytuacji nie można uznać, iż:

* *„w transakcjach kontrolowanych realizowanych przez podatnika w trakcie roku podatkowego ustalone zostały warunki, które ustaliłyby podmioty niepowiązane”* bowiem
* metoda rozliczeń stosowana w trakcie roku nie może zostać uznana za „rynkową”, skoro metoda korekty cen transferowych (obejmująca rozliczenia dotyczące transakcji realizowanych w trakcie roku) jest inna niż ta stosowana metoda kalkulacji ceny transferowej w trakcie roku.

Moim zdaniem wskazana kwestia wymaga doprecyzowania w objaśnieniach podatkowych.

1. **Par. 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych**

Moim zdaniem, wymaga wyjaśnienia, czy w przypadku gdy reorganizacja dokonana pomiędzy podmiotami powiązanymi nie spełnia warunku uznania jej za restrukturyzację, strony reorganizacji powinny ustalić wynagrodzenie z tytułu tej reorganizacji.

Moim zdaniem, gdy np. w przypadku przeniesienia przez podmiot powiązany X do podmiotu powiązanego Y linii produkcyjnej (przeniesienie „części biznesu”) mającej znamiona „*istotnej zmiany relacji handlowych lub finansowych”*, oraz *„wiąże się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka*, **ale**:

* w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu **nie uległby** zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia;
* strony transakcji – obok wynagrodzenia za sprzedawaną linię produkcyjną (kalkulowanego według ceny rynkowej poszczególnych składników linii) – nie są zobowiązane do ustalenia wynagrodzenia z tytułu tej reorganizacji.

Z poważaniem

Remigiusz Markiel

Doradca podatkowy nr wpisu 13149

*„Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w związku udziałem w procesie konsultacji podatkowych w sprawie nowych regulacji w zakresie cen transferowych, zgodnie z art. 6 ust. 1 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych)”*