



Warszawa, 04.03.2019

Sz. P. Filip Światała
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Dot. DCT1.8201.2.2019

Drogą elektroniczną konsultacje.ct@mf.gov.pl

Szanowny Panie Ministrze

Poniżej przesyłamy wstępne uwagi dot. raportowania TP-R w ramach konsultacji podatkowych dot. struktury logicznej informacji o cenach transferowych. Nasze uwagi dotyczą zakresu podmiotowego raportowania, gdyż na tym etapie nie jesteśmy w stanie przetestować struktury logicznej. Wnosimy o opublikowanie wizualnej wersji struktury tak, by można było przeanalizować jej założenia.

Obowiązujące od 1 stycznia 2019 roku regulacje art. 11t ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz 23zf ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzają obowiązek składania przez podmioty powiązane informacji o cenach transferowych. Trudności są już na etapie zidentyfikowania podmiotów, dla których powinna zostać sporządzona informacja o cenach transferowych - zwłaszcza dla podmiotów wchodzących w skład podatkowych grup kapitałowych. Wątpliwość dotyczy podmiotów mających siedzibę na terenie RP, nie korzystających z żadnych zwolnień, wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej. Wyłączenia z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji podatkowej mogą dotyczyć podmiotów z podatkowej grupy kapitałowej w oparciu o 2 przesłanki: (i) na podstawie art. 11n pkt 4 lub (ii) na podstawie art. 11n pkt 1, jeśli podmioty realizują transakcje wymienione w tym przepisie. Jednocześnie przepis art. 11q ust 1 pkt 2, stanowi, że podmioty realizujące transakcje z art. 11n pkt 1 obowiązane są do przekazywania informacji, zaś przepis szczególny art. 11q ust. 4 stanowi, że w przypadku transakcji, o których mowa w art. 11n pkt 1, w informacji o cenach nie uwzględnia się niektórych danych. Z powyższego wynika zatem, że w przypadku obowiązku składania informacji nie ma wyłączenia dla podmiotów wchodzących w skład grup podatkowych, a zwłaszcza tych które wchodzi w skład grupy podatkowej i poniosły stratę podatkową.

Z kolei art.11t ust. 1 pkt 1 i 2 pomija podatkowe grupy i podmioty, które poniosły stratę podatkową, stąd wynika, że dla podmiotów z podatkowej grupy, które poniosły stratę nie sporządza się ANI LOKALNEJ DOKUMENTACJI ANI informacji o cenach transferowych. Natomiast informację o cenach transferowych w wersji uproszczonej sporządza się dla podmiotów z grupy podatkowej, które nie poniosły straty.



Poniżej schemat, który został sporządzony w oparciu o ww przepisy.

Możliwe sytuacje

Założenia: podmioty mają siedzibę w RP, nie korzystają z żadnych zwolnień, transakcje realizowane w 2019 roku.

L.p.	Przypadek	Local File (+ oświadczenie 11m)	TP-R (szczegółowy)	TP-R Uproszczony art. 11q ust. 4 tylko gdy 11n pkt1
1	podmioty powiązane poza PGK bez straty podatkowej	NIE <u>uzasadnienie:</u> 11n pkt 1	TAK <u>uzasadnienie:</u> 11t ust. 1 pkt 2	TAK jako <i>lex specialis</i> <u>uzasadnienie:</u> 11q ust. 4
2	podmioty powiązane poza PGK ze stratą podatkową	TAK <u>uzasadnienie:</u> brak wyłączeń	TAK <u>uzasadnienie:</u> 11t ust. 1 pkt 1	NIE <u>uzasadnienie:</u> brak <i>lex specialis</i>
3	podmioty powiązane w PGK bez straty podatkowej	NIE <u>uzasadnienie:</u> 11n. pkt 4 11n pkt 1	TAK <u>uzasadnienie:</u> 11t ust. 1 pkt 2	TAK jako <i>lex specialis</i> <u>uzasadnienie:</u> 11q ust. 4
4	podmioty powiązane w PGK ze stratą podatkową	NIE <u>uzasadnienie:</u> 11n. pkt 4	NIE <u>uzasadnienie:</u> ani nie 11t ust. 1 pkt 1 ani nie 11t ust. 1 pkt 2	NIE <u>uzasadnienie:</u> brak <i>lex specialis</i>

W naszej ocenie, zakres przedmiotowy raportowania powinien zostać doprecyzowany tak, aby wyeliminować niezamierzone legiślacyjnie rozróżnienie grup podmiotów działających w ramach podatkowych grup kapitałowych.

Z wyrazami szacunku

Sylwia Rzymkowska

Prezes Zarządu Stowarzyszenia