

Uwagi _DCT3.8200.3.2021

Jak wynika z treści uzasadnienia Projektu, rozwiązania wprowadzane Nowelizacją Rozporządzenia mają na celu przede wszystkim dostosowanie zakresu danych i informacji przekazywanych w informacji o cenach transferowych (dalej: **TPR-C**) do znowelizowanych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie cen transferowych¹.

Niezależnie od podniesionych w dalszej części Zgłoszenia uwag odnoszących się w sposób bezpośredni do treści Nowelizacji Rozporządzenia, w tym proponowanych za pośrednictwem § 1 zmian w załączniku stanowiącego jego integralną część (dalej: **Objaśnienia TPR**), Podmiot zainteresowany pragnie także zwrócić uwagę na praktyczne problemy wynikające z nałożenia obowiązku sprawozdawczo dokumentacyjnego w odniesieniu do tzw. „pośrednich” transakcji z podmiotem znajdującym się w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (dalej: **Podmiot Rajowy**)².

POSTULATY ODNOŚNIE DO PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH TRANSAKCJI Z PODMIOTEM RAJOWYM ORAZ ZANIECHANIA UKARANIA W PRZYPADKU UCHYBIENIA TERMINU NA ZŁOŻENIE INFORMACJI O UMOWACH ZAWARTYCH Z NIEREZYDENTAMI

Praktyczne doświadczenia bieżącego roku wskazują w sposób dobitny, że wprowadzony z dniem 1 stycznia 2021 r. standard należytej staranności w stosunku do Podmiotów Rajowych jest w wielu przypadkach niemożliwy do dochowania z przyczyn obiektywnych (np. incydentalne relacje handlowe, gromadzenie oświadczeń od zagranicznych kontrahentów). Biorąc pod uwagę powyższe oraz nawiązując do wielokrotnie podnoszonych wątpliwości w zakresie adekwatności wprowadzonych rozwiązań w zakresie tak zwanych „pośrednich” transakcji z Podmiotami Rajowymi do walki ze zjawiskiem przerzucania dochodów, **w opinii Zgłaszającego przepisy art. 11o ust. 1a i 1b Ustawy o CIT powinny zostać uchylone.**

Na podstawie art. 82 § 1c Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: **Ordynacja Podatkowa**)³ zwalnia się z obowiązku sporządzania i przekazywania informacji o umowach z nierezydentami (dalej: **ORD-U**) podmioty obowiązane do sporządzenia informacji o cenach transferowych (TPR-C), **przy czym zwolnienie to nie dotyczy m.in. podatników, o których mowa w art. 11o ust. 1a Ustawy o CIT** tj. dokonujących transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana, jeżeli rzeczywisty właściciel jest podmiotem rajowym, której wartość przekracza 500 000 PLN (tzw. „pośrednie” transakcje rajowe).

Termin na wywiązanie się z obowiązków w zakresie ORD-U upływa z końcem trzeciego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Podmiot Zainteresowany zwraca w tym miejscu uwagę, że wyłączenie, o którym mowa w art. 82 § 1c Ordynacji Podatkowej niejako koliduje zatem z Projektem objaśnień podatkowych w zakresie cen transferowych z 21 grudnia 2021 r. (Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla tzw. pośrednich transakcji rajowych, o którym mowa w art. 11o ust. 1a i 1b ustawy o CIT oraz art. 23za ust. 1a i 1b ustawy o PIT), które sugerują, żeby proces weryfikacji kontrahentów pod kątem istnienia rzeczywistego właściciela w rajach podatkowych rozpocząć dopiero po zakończeniu danego roku (oświadczenie kontrahenta należy uzyskać ex post).

Biorąc pod uwagę brzmienie przepisów art. 82c § 1c Ordynacji Podatkowej, nieuprawnionym było zatem skorzystanie ze zwolnienia w zakresie ORD-U (termin na złożenie informacji ORD-U dla roku

¹ Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 r. poz. 2105).

² Por. art. 11o ust. 1a i 1b Ustawy o CIT.

³ Dz. U. z 2021 poz. 1540.

podatkowego kończącego się 31 grudnia 2021 r. upłynął z dniem 31 marca br.) przed zakończeniem weryfikacji kontrahentów na okoliczność funkcjonowania rzeczywistego właściciela w rajach podatkowych. **Z uwagi na istotną rozbieżność w terminach sprawozdawczych ORD-U oraz TPR-C, postuluje się za zaniechaniem ukarania podatników, którzy nie złożyli w terminie informacji ORD-U z uwagi na trwający proces weryfikacji kontrahentów na okoliczność występowania tak zwanych „pośrednich” transakcji rajowych, a wynik całościowej realizacji tego procesu będzie skutkował powinnością ujęcia w TPR-C transakcji z uwagi na wspomnianą okoliczność funkcjonowania rzeczywistego właściciela w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, a tym samym uniemożliwi „niejako ex post” skorzystanie ze zwolnienia w zakresie ORD-U.**

(...)