



CENTRUM CEN^o TRANSFEROWYCH

Warszawa, 8 kwietnia 2022

Ministerstwo Finansów

Pan Artur Soboń – Sekretarz Stanu w
Ministerstwie Finansów

Do nadania drogą elektroniczną na adres:

e-mail: sekretariat.DD@mf.gov.pl

Szanowny Panie Ministrze,

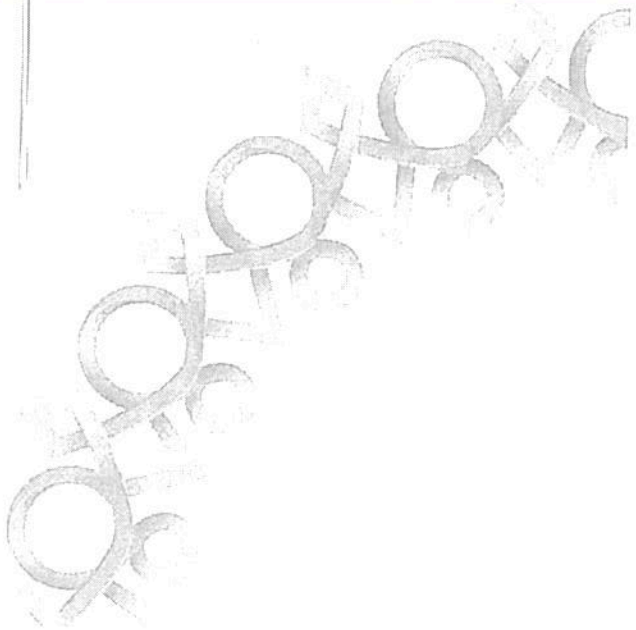
W odpowiedzi do otrzymywane sygnały od polskich podatników, dotyczące licznych wątpliwości w stosowaniu art. 11o ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tzw. regulacji rajowych), a także oczekiwania dotyczące przesunięcia terminów sprawozdawczych w zakresie cen transferowych, pragniemy przedstawić nasze postulaty dotyczące powyższych kwestii.

Z wvrazami szacunku

STOWARZYSZENIE CENTRUM CEN TRANSFEROWYCH
ul. Foksal 10, 00-366 Warszawa

wpisane do Rejestru Stowarzyszeń oraz Rejestru Przedsiębiorców
prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
KRS 0000445909, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
NIP 5252545546, REGON 146499236

www.cct.org.pl





CENTRUM CEN[®] TRANSFEROWYCH

Mając na względzie wprowadzone wydłużenie terminów na sporządzenie sprawozdań finansowych oraz zeznań podatkowych CIT za 2021 r. oraz wciąż obowiązujący w Polsce stan zagrożenia pandemią COVID-19, Stowarzyszenie Centrum Cen Transferowych postuluje o:

1. wydłużenie terminów na złożenie informacji o cenach transferowych za 2021 rok oraz oświadczenia za 2021 rok o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych w analogiczny sposób, jak miało to miejsce w odniesieniu do obowiązków w roku ubiegłym.

Ponadto, w związku z obserwowanymi na rynku licznymi wątpliwościami odnośnie realizacji obowiązków wynikających z art. 11o ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub art. 23za ust. 1a i 1b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej łącznie zwanymi regulacjami rajowymi), stosowaną niejednorodną praktyką, brak ostatecznej wersji objaśnień oraz zwiększone obowiązki po stronie przedsiębiorców związane z przestrzeganiem sankcji gospodarczych w związku z inwazją Rosji na Ukrainę, wnosimy o:

2. odroczenie terminu wejścia w życie obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11o ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub art. 23za ust. 1a i 1b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz jednoczesne podjęcie prac w zakresie aktualizacji rozwiązań legislacyjnych w tym zakresie

Uzasadnienie postulatu nr 1

W związku z wydłużeniem terminów na sporządzenie sprawozdań finansowych oraz zeznań podatkowych CIT za 2021 r. efektywnie został skrócony czas na przygotowanie dokumentacji cen transferowych za 2021 r., a także przygotowanie danych do raportowania TPR-C. Wszystkie ww. procesy są realizowane w wielu przypadkach przez te same służby finansowe podmiotów gospodarczych, a ostateczne dane wynikające ze sprawozdań finansowych czy zeznań podatkowych CIT mają często bezpośredni wpływ na zakres obowiązków dokumentacyjnych.

Powyższy postulat ma więc na celu zrationalizowanie procesu tworzenia dokumentacji oraz raportowania cen transferowych oraz zapewnienie rzetelnego wypełniania obowiązków z zakresu cen transferowych.

Dodatkowo zmiany wprowadzone w ramach Polskiego Ładu przewidują trwałe przesunięcie terminów na sporządzenie dokumentacji cen transferowych oraz składania informacji TPR-C, jednak zmiany te będą obowiązywać w odniesieniu do transakcji realizowanych od początku 2022 r., więc efektywnie przepisy te nie obejmą raportowania za 2021 rok.

W związku z powyższym wnosimy jak na wstępie.



Uzasadnienie postulatu nr 2

Na skutek wprowadzonych regulacji rajowych, nowym obowiązkiem polskiego podatnika jest zebranie szerokich informacji na temat transakcji (zakupowych) swoich dostawców. Zwracamy uwagę, że informacje te nie są potrzebne polskiemu podatnikowi w innym celu niż wynikającym z ustawy podatkowej. Dodatkowo pozyskanie tej informacji nie dotyczy działalności gospodarczej podatnika i w żaden sposób nie wpływa na jego zobowiązania podatkowe.

W ocenie Stowarzyszenia norma prawna art. 11o ustawy o CIT jest nieadekwatna i nie spełnia celów wskazywanych przez ustawodawcę. Z doświadczenia członków Stowarzyszenia wynika również, że próby pozyskania informacji dla zapewnienia należytej staranności w rozumieniu art. 11o ustawy o CIT są skazane na kompletne niezrozumienie po stronie dostawców oraz faktyczny brak odpowiedzi. W efekcie obserwujemy, że niektóre podmioty gospodarcze będą decydować się na zbiorcze dokumentowanie zgrupowanych transakcji z podmiotami niepowiązanymi, w celu wyłącznie uniknięcia ewentualnego ryzyka z tytułu sankcji karnych za brak wymaganej dokumentacji.

W efekcie, regulacje rajowe nie stanowią skutecznego instrumentu wymierzonego w działalność podmiotów transferujących dochód do rajów podatkowych. Co więcej regulacje te w naszym przekonaniu nie przyczynią się do ograniczenia procederu transferu dochodów do rajów podatkowych, na co wskazywaliśmy w piśmie Stowarzyszenia z dnia 31.01.2022 r. stanowiącym odpowiedź na konsultacje podatkowe w sprawie w sprawie dokumentu „Objaśnienia podatkowe w zakresie cen transferowych nr 5 – obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla tzw. pośrednich transakcji rajowych [...]”. Regulacje rajowe powodują naszym zdaniem jedynie istotne, trudne w realizacji, nadmiarowe, pozbawione wartości dodanej, obciążone ryzykiem negatywnych skutków na gruncie KKS - obciążenia fiskalne po stronie wszystkich podatników.

Naszym zdaniem zasadne jest odroczenie terminu wejścia w życie obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie regulacji rajowych i jednocześnie podjęcie prac, np. przy zaangażowaniu grup roboczych przy FCT, ukierunkowanych na wypracowanie skutecznych rozwiązań legislacyjnych w tym zakresie.

Nasz postulat argumentujemy również tym, że na przedsiębiorców zostały wprowadzone nowe obowiązki w zakresie weryfikowania transakcji pod kątem obowiązujących sankcji gospodarczych. Ww. okoliczności skłoniły nas do sformułowania postulatu o odroczeniu terminu wejścia w życie obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie regulacji rajowych.