



RPL/84407/2019 P
Data: 2019-07-02

Warszawa, 27 czerwca 2019 r.



Pan
Marian Banaś
Minister Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z rozporządzeniem 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), pragnę zwrócić uwagę Pana Ministra na sygnalizowaną przez przedsiębiorców potrzebę doprecyzowania niektórych zagadnień uchwalonego Rozporządzenia.

Należy bowiem zauważyć, iż podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, dla których rok podatkowy nie jest tożsamy z rokiem kalendarzowym i upływa w październiku lub listopadzie 2019 r., stosujący przepisy ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w 2018 r., dla których terminy do dokonania czynności wymienionych w § 1 Rozporządzenia upływają w 2020 r., nie są objęci przedmiotowym Rozporządzeniem.

Powyższe wynika z tego, iż w Rozporządzeniu przedłużono do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego terminy:

- 1) sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z 2017 r. poz. 2494 oraz z 2018r. poz. 106, 138, 317 i 398) oraz art. 9a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343, 2175, 2201 i 2369 oraz z 2018r. poz. 317 i 398);
- 2) złożenia urzędowi skarbowemu oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 9a ust. 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 3) dołączenia do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w art. 45 ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 27 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (vide § 1 Rozporządzenia).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy, z wyjątkiem zwolnionych od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 1d, art. 17 ust. 1 pkt 4a lit. a oraz przepisów ustawy wymienionej w art. 40 ust. 2 pkt 8, są obowiązyani, z zastrzeżeniem ust. 2a, składać urzędowo skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym - do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny, albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu, a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku. Co do zasady, dla czynności wymienionych (termin do sporządzenia dokumentacji podatkowej, złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej oraz złożenia uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w art. 27 ust. 5 ustawy o CIT), wynosi 3 miesiące po zakończeniu roku podatkowego (terminy te wskazane zostały w art. 9a ust. 7 i art. 27 ust. 5 ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w 2017 i 2018 r.).

W omawianym Rozporządzeniu Minister Finansów przedłużył do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, czyli o 6 miesięcy, termin wykonania obowiązku dla zdarzeń wymienionych w punktach od 1 do 3, przywołanych wyżej. Przy czym, przedłużenie, o którym mowa w § 1 Rozporządzenia, stosuje się do terminów upływających w 2018 r. lub 2019 r. (na co wskazuje wprost § 3 Rozporządzenia).

Zatem dla tych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, dla których rok podatkowy nie jest tożsamy z rokiem kalendarzowym i upływa w październiku lub listopadzie 2019 r., którzy stosują przepisy ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w 2018 r., dla których terminy do dokonania czynności wymienionych w § 1 Rozporządzenia, upływają w 2020 r., nie są objęci przedmiotowym Rozporządzeniem. Dla tych podatników termin wynosi 3 miesiące od zakończenia roku podatkowego. W konsekwencji, ich sytuacja prawnopodatkowa jest zupełnie inna, niż podatników stosujących przepisy ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w roku 2017 lub 2018, dla których termin dla dokonania czynności wymienionych w § 1 Rozporządzenia, upływa w 2018 r. lub 2019 r.

Obrazując przykładem: podatnik podatku dochodowego od osób prawnych z rokiem podatkowym trwającym od 01.12.2018 r. do 30.11.2019 r., stosujący przepisy ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w 2018 r., jest związany 3 miesięcznym terminem dla dokonania czynności wymienionych w § 1 Rozporządzenia, który upłynie 28.02.2020 r. Natomiast podatnik podatku dochodowego od osób prawnych z rokiem podatkowym trwającym od 01.10.2018 r. do 30.09.2019 r., stosujący przepisy ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w 2018 r., związany jest 9 miesięcznym terminem dla dokonania czynności wymienionych w § 1 Rozporządzenia, który upłynie 30.06.2020 r. Podobnie podatnik podatku dochodowego od osób prawnych z rokiem podatkowym trwającym od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., stosujący przepisy ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w 2018 r., związany jest 9 miesięcznym terminem dla dokonania czynności wymienionych w § 1 Rozporządzenia, który upłynie 30.09.2019 r. W praktyce zajdzie sytuacja, w ramach której podatnicy podatku dochodowego od osób

prawnych, z przesuniętym rokiem podatkowym, dla których termin do dokonania czynności wymienionych w § 1 Rozporządzenia (zdarzeń wymienionych w art. 9a ust. 1, art. 9a ust. 7 oraz art. 27 ust. 5 ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w 2018 roku) przypadnie na rok 2020, nie będą objęci przedmiotowym Rozporządzeniem.

Należy zauważyć, iż od 01.01.2019 r., zgodnie z treścią art. 11t ust. 1 ustawy o CIT, podmioty powiązane:

- 1) obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych - w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem lub
- 2) realizujące transakcje kontrolowane określone w art. 11n pkt 1
- przekazują Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, informację o cenach transferowych za rok podatkowy, sporządzoną na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Dla podatników stosujących przepisy ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym od 01.01.2019 r., termin do złożenia informacji o cenach transferowych, również wynosi dziewięć miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.

Z powyższego wynika, że jedynie grupa podatników podatku dochodowego od osób prawnych, z przesuniętym rokiem podatkowym kończącym się w 10.2019 lub 11.2019 roku, dla których termin do dokonania czynności wymienionych w § 1 Rozporządzenia (zdarzeń wymienionych w art. 9a ust. 1, art. 9a ust. 7 oraz art. 27 ust. 5 ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym w 2018 roku) przypadnie na 2020 r., będzie zobowiązana do dokonania ww. czynności w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku podatkowego.

Mając na uwadze zasadę równości wobec prawa wyrażoną w art. 32 Konstytucji RP (Dz. U. z 1997, poz. 483), systematykę wypełniania obowiązków przez wszystkich podatników, wnosimy o rozważenie wydania rozporządzenia, w którym terminy dla dokonania czynności wymienionych w § 1 Rozporządzenia, zostaną przedłużone o 6 miesięcy również dla terminów przypadających w 2020 r. W tym celu wystarczającym byłaby zmiana brzmienia § 3 Rozporządzenia z obecnego: *Przedłużenie, o którym mowa w § 1, stosuje się do terminów upływających w 2018 r. lub 2019 r.*, na brzmienie: *Przedłużenie, o którym mowa w § 1, stosuje się do terminów upływających w 2018, 2019 lub 2020 r.*

W związku z powyższym zwracam się do Pana Ministra o rozważenie przedstawionych zagadnień i ewentualne doprecyzowanie ww. przepisów. Opisana kwestia jest bowiem istotna dla przedsiębiorców i dotyczy także spółek Skarbu Państwa.

2 wypracowani pracownicy

