



Warszawa, dnia 19 sierpnia 2020 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW**

DCT1.056.3.2020

Pismem z dnia 22 maja 2020 r. (dalej: „Wnioskodawca”) wniosła do Ministra Finansów petycję poruszającą szereg zagadnień z obszaru cen transferowych w tym dotyczących zmiany obowiązujących przepisów prawa.

W petycji zawarte zostały następujące postulaty:

- 1) dopuszczenie możliwości podpisywania przez profesjonalnego pełnomocnika z uprawnieniami doradcy podatkowego oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych i ustalaniu cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane;
- 2) przedłużenie terminów na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz złożenie informacji o cenach transferowych (dalej: „TPR”) do dnia 31 grudnia 2020 r.;
- 3) zawieszenie obowiązku składania informacji TPR-C za rok 2019 do czasu wydania objaśnień eliminujących wątpliwości interpretacyjne;
- 4) zmodyfikowanie formularza TPR-C poprzez ograniczenie zawieranych w nim informacji do podstawowych danych o transakcjach;
- 5) zniesienia lub ograniczenia sankcji karnych skarbowych w odniesieniu do niezłożenia, niezłożenia w terminie lub nieprawidłowego wypełnienia informacji TPR;
- 6) wprowadzenie szerszej możliwości stosowania rozwiązań typu *safe harbour*;
- 7) wydanie przez Ministerstwo Finansów objaśnień w zakresie zasad metodologicznych tworzenia analizy porównawczej (*benchmarking*) dla celów weryfikacji rynkowości cen stosowanych w roku 2020;
- 8) rozszerzenie możliwości stosowania w 2020 r. zwolnienia na podstawie art. 11n ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2019 poz. 865 z późn. zm.) (dalej: „ustawa o CIT”) z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych również na podmioty powiązane, które w wyniku oddziaływania COVID-19 poniosły stratę podatkową.

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870), w związku z petycją Wnioskodawcy przedstawiam następujące wyjaśnienia.

## **Postulat przedłużenia terminów**

Poruszony w petycji postulat przedłużenia terminów został już uwzględniony poprzez wprowadzenie zmiany przepisów prawa w ustawie z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz. U. z 2020 r. poz. 1086) do 31 grudnia 2020 r. przedłużony został termin do złożenia informacji TPR dla podmiotów dla których termin ten upływa w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. W przypadku terminu do złożenia informacji TPR upływającego w okresie od 1 października 2020 r. do 31 stycznia 2021 r. został on wydłużony o 3 miesiące.

Do dnia 31 grudnia 2020 r. przedłużony został termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych dla podmiotów dla których termin ten upływa w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. W przypadku podmiotów dla których termin ten upływa w okresie od 1 października 2020 r. do 31 stycznia 2021 r. przedłużenie terminu do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych wynosi 3 miesiące.

## **Modyfikacja formularza TPR-C**

Postulat niniejszy, w formie jaką zaproponował Wnioskodawca, nie może zostać uwzględniony z uwagi na fakt, iż treść struktury logicznej, na podstawie której tworzony jest formularz interaktywny, ustalana jest na podstawie art. 11t ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie szczegółowego zakresu danych i informacji określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego o osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2487).

Wprowadzenie ograniczeń w strukturze logicznej formularza interaktywnego nie jest możliwe bez wprowadzenia zmian o charakterze legislacyjnym. Obecnie trwają prace nad wydaniem nowych rozporządzeń, jednakże kierunkowo zmiany wprowadzone do tych rozporządzeń nie mogą prowadzić do sytuacji, w której organy administracji podatkowej utraciłyby możliwość kontroli i weryfikacji, czy u podatnika istnieje zwiększone ryzyko niezgodności zawieranych transakcji z zasadą ceny rynkowej.

Wnioskodawca wskazuje na ryzyko ujawnienia wrażliwych dla przedsiębiorców danych w obszarze polityki cen transferowych oraz na rosnącą liczbę kontroli podatkowych. Ministerstwo Finansów zauważa, że dane te trafiają i są analizowane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (a nie przez organy terenowe). Ponadto, wszyscy przedstawiciele organów administracji skarbowej uczestniczący w czynnościach kontrolnych objęci są obowiązkiem zachowania tajemnicy skarbowej.

W odniesieniu do uwagi o rosnącej liczbie kontroli podatkowych, postulowane przez Wnioskodawcę znaczne ograniczenie danych o zrealizowanych transakcjach raportowanych w informacji TPR przyniosłoby przeciwny do oczekiwanego rezultat. Zminimalizowanie liczby danych składanych w informacji TPR skutkowałoby tym, iż organy administracji skarbowej utraciłyby możliwość weryfikacji, u których podmiotów powiązanych występuje zwiększone ryzyko stosowania warunków transakcji kontrolowanych odbiegające od warunków rynkowych.

Tym samym w celu weryfikacji poprawności stosowania zasady ceny rynkowej musiałaby wzrosnąć liczba przeprowadzanych kontroli podatkowych.

Wnioskodawca wskazuje, że zakres informacji przekazywanych w informacji TPR został wyraźnie zwiększony w stosunku do sprawozdań CIT-TP i PIT-TP, co wiąże się ze zwiększeniem nakładu pracy po stronie podatnika w celu jej wypełnienia. W ocenie Ministerstwa Finansów w związku z tym, że zdecydowana większość informacji prezentowanych w informacji TPR to informacje, które podmiot powiązany zamieszcza w lokalnej dokumentacji cen transferowych, zwiększenie nakładu pracy po stronie podmiotu powiązanego wiąże się przede wszystkim z przeniesieniem tych informacji do formularza TPR-C.

### **Składanie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych i odpowiedzialność karno-skarbowa za niezłożenie informacji TPR**

W odniesieniu do postulatu wprowadzenia możliwości podpisywania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych przez profesjonalnego pełnomocnika (np. doradcę podatkowego), Ministerstwa Finansów zaznacza, że istotą obecnie obowiązującej regulacji jest wskazanie kręgu osób odpowiedzialnych za kształtowanie polityki cen transferowych podmiotu. Profesjonalny pełnomocnik nie jest bowiem właściwy do podejmowania wiążących podmiot decyzji. W szczególności pełnomocnik nie ma wpływu na wybór kontrahentów ani na ceny z podmiotami powiązanymi. Nie negocjuje on również innych warunków jak np. klauzul umownych ograniczających odpowiedzialność. Nie jest on zatem odpowiedzialny za kształtowanie polityki cen transferowych podmiotu. Za podejmowanie tego rodzaju decyzji faktycznie odpowiedzialny jest organ zarządzający podmiotem. Dlatego obowiązujący przepis jednoznacznie wskazuje, iż sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych i ustalaniu cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane podpisuje kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, przy czym w przypadku gdy kilka osób spełnia kryteria kierownika jednostki albo nie jest możliwe określenie kierownika jednostki oświadczenie składa i podpisuje każda z osób uprawnionych do reprezentacji. Obowiązujący przepis nie zezwala na podpisywanie oświadczeń przez profesjonalnego pełnomocnika, gdyż nie wiąże się to z jego rzeczywistą odpowiedzialnością za kształtowanie polityki cen transferowych podmiotu.

Z składaniem i podpisywaniem oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych powiązana jest również odpowiedzialność karno-skarbowa za niezłożenie, niezłożenie w terminie lub nieprawidłowe wypełnienie informacji TPR.

Ministerstwo Finansów zaznacza, że czyn zabroniony określony w art. 80c § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r. poz. 19, z późn. zm.) (dalej: „kks”) musi być obecnie popełniony z winy umyślnej, tj. sprawca działa z zamiarem jego popełnienia, to jest chce go popełnić lub przewidując możliwość jego popełnienia, na to się godzi (art. 4 §2 kks)

W przypadku art. 80c § 1 kks znamiona czynu zabronionego ograniczone są zatem wyłącznie do sytuacji, w których sprawca świadomie i umyślnie je wypełnił. Przepis ten nie przewiduje odpowiedzialności w sytuacji nieumyślności, tj. jeżeli sprawca nie mając zamiaru jego popełnienia, popełnia go jednak na skutek niezachowania ostrożności wymaganej w danych okolicznościach, mimo że możliwość popełnienia tego czynu przewidywał albo mógł przewidzieć (art. 4 § 3 kks).

Co więcej, w art. 80c § 2 kks przewidziano, że w przypadku mniejszej wagi sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega jedynie karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

Z powyższego wynika, że już obecnie odpowiedzialność z tytułu popełnienia czynu zabronionego opisanego w art. 80e kks ograniczona jest do winy umyślnej, a w przypadku mniejszej wagi przewiduje on obniżenie odpowiedzialności. Sprawca musi więc działać z góry powziętym zamiarem popełnienia tego czynu. Nie jest zatem możliwe jego popełnienia np. w wyniku pomyłki.

### **Pozostałe postulaty zawarte w petycji**

Ministerstwo Finansów informuje, że w związku z pandemią COVID-19 pracuje nad ułatwieniami w obszarze cen transferowych, również w zakresie postulatów zgłoszonych przez Wnioskodawcę.

Odnosnie możliwości szerszego wprowadzenia rozwiązań typu *safe harbour* – Ministerstwo Finansów dostrzega potrzebę wprowadzenia kolejnych tego typu regulacji, natomiast każdorazowe wprowadzenie tego typu rozwiązań poprzedzone musi zostać gruntowną analizą i konsultacjami. Nic bez znaczenia mają w tym aspekcie prace na forum państw OECD dotyczące rozwiązania kwestii opodatkowania cyfryzującej się gospodarki (w szczególności prace nad koncepcją Kwoty B w ramach Filaru I).

W odniesieniu do postulatu zawieszenia obowiązku składania informacji TPR za rok 2019 do czasu wydania objaśnień, Ministerstwo Finansów informuje, że trwają prace w zakresie opracowania dokumentu pytań i odpowiedzi dotyczących informacji TPR za 2019 r. Prace te są obecnie finalizowane.

Ministerstwo Finansów dostrzega również potrzebę opracowania objaśnień / wytycznych w zakresie metodyki tworzenia analiz porównawczych dla celów weryfikacji rynkowości transakcji przeprowadzanych w 2020 r. Problem ten dostrzegły również pozostałe państwa OECD wśród, których również rozpoczęła się dyskusja nad wpływem pandemii COVID-19 na warunki transakcji zawieranych między podmiotami powiązаныmi i zapewnienie ich zgodności z zasadą ceny rynkowej. W związku z tym ewentualne prace nad wydaniem ww. objaśnień / wytycznych muszą uwzględniać wyniki prac realizowanych na forum międzynarodowym.

Odnosnie postulatu zwolnienia z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych przez podmioty, które w wyniku oddziaływania COVID-19 poniosły stratę podatkową, Ministerstwo Finansów informuje, że obecnie trwają prace nad przygotowaniem odpowiedniej propozycji legislacyjnej w tym zakresie.

### **Sposób uwzględnienia petycji**

Reasumując, Ministerstwo Finansów informuje, że uwzględni następujące postulaty:

- 1) przedłużenie terminów na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz złożenie informacji o cenach transferowych (dalej: „TPR”) do dnia 31 grudnia 2020 r. – poprzez wprowadzenie zmiany przepisów prawa;
- 2) zawieszenie obowiązku składania informacji TPR-C za rok 2019 do czasu wydania objaśnień eliminujących wątpliwości interpretacyjne – w Ministerstwie Finansów

finalizowane są prace w zakresie wydania pytań i odpowiedzi do informacji TPR za 2019 r.;

- 3) wprowadzenie szerszej możliwości stosowania rozwiązań typu *safe harbour* – poprzez analizowanie możliwości wprowadzenia tego typu rozwiązań, w tym analizę rozwiązań proponowanych na forum państw OECD;
- 4) wydanie przez Ministerstwo Finansów objaśnień w zakresie zasad metodycznych tworzenia analizy porównawczej (*benchmarking*) dla celów weryfikacji rynkowości cen stosowanych w roku 2020 – poprzez analizowanie możliwości wydania tego typu rozwiązań, w tym analizę rozwiązań proponowanych na forum państw OECD;
- 5) rozszerzenie możliwości stosowania w 2020 r. zwolnienia na podstawie art. 11n ustawy o CIT z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych również na podmioty powiązane, które w wyniku oddziaływania COVID-19 poniosły stratę podatkową – poprzez wprowadzenie zmiany przepisów prawa.

Pozostałe postulaty nie zostały uwzględnione.

Dziękuję za wystąpienie i zachęcam do dalszego aktywnego udziału w dyskusji o kształcie przepisów o cenach transferowych.

Z upoważnienia Ministra Finansów  
Marcin Jamroży  
Dyrektor  
Departamentu Ccn transferowych i Wycen  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/