



Warszawa, dnia 14 maja 2020 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

DCT3.056.1.2020

Według rozdzielnika

Szanowni Państwo,

W związku ze zgłoszonymi petycjami w sprawie postulatu wprowadzenia zmiany legislacyjnej dotyczącej wymogu składania informacji o cenach transferowych (TP-R), regulowanego przez art. 23zf ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawą o PIT”, oraz art. 11t ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawą o CIT”, które objęte zostały procedurą petycji wielokrotnej, działając na podstawie art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870), uprzejmie informuję, co następuje.

Przedmiotem petycji jest odroczenie obowiązku raportowania TPR do czasu poprawienia formularza interaktywnego dedykowanego dla tego raportowania oraz rozporządzeń w sprawie informacji o cenach transferowych (TPR)¹.

Wzory dokumentów elektronicznych TPR

Zgodnie z art. 11t ust. 1 ustawy o CIT (odpowiednio art. 23zf ust. 1 ustawy o PIT), podmioty powiązane realizujące transakcje kontrolowane określone w ustawie, 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. Obowiązek ten ma również zastosowanie do podatników, o których mowa w art. 11o ust. 1 ustawy o CIT oraz art. 23za ust. 1 ustawy o PIT.

Wzory dokumentów elektronicznych informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (TPR-P) i od osób prawnych (TPR-C) zostały po raz pierwszy opublikowane na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów (dalej: „BIP”) w dniu 18 lipca 2019 r. W dniu 16 marca 2020 r. na tej samej stronie zostały opublikowane zmienione wzory dokumentów elektronicznych TPR-P(2) i TPR-C(2)² uzupełnione o uwagi zgłoszone przez Forum Cen Transferowych oraz inne podmioty w ramach konsultacji podatkowych struktury logicznej i formularza interaktywnego.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2515) (zwane dalej: „Rozporządzeniami w sprawie informacji o cenach transferowych z 2018 r.”)

² <https://www.gov.pl/web/finanse/struktury-tpr>

W oparciu o ww. wzory dokumentów elektronicznych podatnicy mogą składać informacje TPR. Dokonać tego można przy wykorzystaniu systemów implementujących struktury logicznej informacji o cenach transferowych opublikowane w BIP. Bramka platformy eDeklaracje jest gotowa na przyjmowanie informacji TPR. Na ten moment przez tę bramkę są już składane informacje TPR.

Formularz interaktywny jako narzędzie raportowania TPR

Aby ułatwić podatnikom realizację ustawowego obowiązku w zakresie raportowania TPR, Ministerstwo Finansów opracowało projekt darmowego i dobrowolnego narzędzia w postaci formularza interaktywnego. Wersja testowa takiego formularza została opublikowana na stronie Ministerstwa Finansów w ramach konsultacji podatkowych w październiku 2019 r. Następnie, w okresie listopad-grudzień 2019 r. zainteresowane podmioty, a także Forum Cen Transferowych przekazały swoje uwagi do formularzy interaktywnych.

Po rozpatrzeniu uwag podatników na stronie portalu podatkowego (podatki.gov.pl) opublikowany został formularz interaktywny TPR-C(2) dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych³ oraz formularz interaktywny TPR-P(2) dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych⁴. Formularze te będą stanowiły dodatkowe narzędzie, które powinno w jeszcze wyższym stopniu ułatwić podmiotom złożenie informacji o cenach transferowych, natomiast korzystanie z tych formularzy nie jest obowiązkowe. Zaznaczyć należy, że dla podatników wiążąca pozostaje struktura logiczna, a formularz interaktywny ma jedynie charakter pomocniczego darmowego narzędzia opracowanego przez MF, z którego podatnik może, ale nie musi skorzystać.

W wyniku uwag zgłoszonych przez podatników zarówno do struktury logicznej, jak i do formularza interaktywnego wprowadzono otwarte pole tekstowe. W polu tym składający może zamieścić informacje i wyjaśnienia odnoszące się do konkretnych transakcji kontrolowanych wskazanych w informacji o cenach transferowych, które uzna za konieczne i których z jakiegokolwiek powodu nie zamieścił w zasadniczej części informacji TPR.

Wyjaśnienia do formularza interaktywnego TPR

Dodatkowo, w odpowiedzi na uwagi zgłaszane przez podatników, Ministerstwo Finansów pracuje nad wydaniem zestawienia pytań i odpowiedzi do formularzy TPR-C i TPR-P, mającego na celu ułatwienie podmiotom prawidłowe wypełnienie informacji o cenach transferowych i jej złożenie. Przekazanie projektu ww. wyjaśnień do konsultacji podatkowych nastąpiło w dniu 4 maja br.

Zmiana rozporządzeń w sprawie informacji TPR

W Ministerstwie Finansów trwają obecnie również prace nad zmianą Rozporządzeń w sprawie informacji o cenach transferowych z 2018 r. Wprowadzone zmiany obowiązywać będą w stosunku do informacji TPR składanych za rok obrotowy (rok podatkowy) rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2019 r. Z uwagi na zasadę *lex retro non agit* nie jest możliwe wprowadzenie ww. zmian z mocą wsteczną, gdyż nie jest możliwe jednoznaczne określenie, czy byłyby one korzystane dla wszystkich podmiotów zobowiązanych do złożenia informacji TPR. W rezultacie za rok obrotowy

³ <https://www.podatki.gov.pl/cit/e-deklaracje-cit/formularze-cit/#TPR-C>

⁴ <https://www.podatki.gov.pl/pit/e-deklaracje-pit/dla-osob-prowadzacych-dzialalnosc-gospodarcza/#TPR-P>

(rok podatkowy) rozpoczynający się po 31 grudnia 2018 r. podmioty zobowiązane do składania informacji TPR składają ją zgodnie z Rozporządzeniami w sprawie informacji o cenach transferowych z 2018 r.

Przedłużenie terminu do składania informacji TPR

Ministerstwo Finansów informuje, że przepisem art. 31z *ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2020 r. poz. 568) przedłużono do 30 września 2020 r. termin na złożenie informacji TPR dla podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r. Podmioty objęte tym przedłużeniem to przede wszystkim podmioty, dla których pierwotny 9-miesięczny termin na złożenie TPR minął przed opublikowaniem zaktualizowanego wzoru dokumentu elektronicznego i formularza interaktywnego oraz wyjaśnień do formularzy TPR-C i TPR-P lub minie w krótkim czasie po ich publikacji.

Odroczenie wskazanego obowiązku dla pozostałych podmiotów nie jest uzasadnione z uwagi na usunięcie istotnych przeszkód dla prawidłowego złożenia informacji TPR, a także na konieczność zachowania ciągłości raportowania cen transferowych pomiędzy latami (2018 – CIT-TP / PIT-TP, 2019 – TP-R). Dane z raportów TPR są bowiem wykorzystywane do analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w zakresie cen transferowych oraz do innych analiz ekonomicznych i statystycznych.

Podkreślić również należy, iż w porównaniu do terminu na wypełnienie obowiązków związanych z raportowaniem cen transferowych za lata podatkowe rozpoczynające się po 31 grudnia 2016 r., termin składania informacji o cenach transferowych za lata podatkowe rozpoczynające się po 31 grudnia 2019 r. został już przedłużony o 6 miesięcy. Co więcej należy zaznaczyć, iż obowiązki dotyczące raportowania obciążają nie tylko podmioty do tego zobowiązane na podstawie przepisów ustaw podatkowych, lecz również Polskę jako członka organizacji międzynarodowych.

Niezależnie od powyższego, z uwagi na występującą obecnie pandemię COVID-19 i wpływ tej pandemii na sytuację przedsiębiorców Ministerstwo Finansów analizuje możliwość wprowadzenia kolejnych rozwiązań legislacyjnych mających na celu łagodzenie jej skutków, w tym również rozwiązań w zakresie cen transferowych.

Sposób uwzględnienia petycji

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, że Minister Finansów uwzględnił żądanie, które jest przedmiotem niniejszej petycji dotyczące wydłużenia terminu na złożenie informacji TPR do czasu, aż przeszkody przedstawione w petycjach zostaną wyeliminowane.

Żądanie przedstawione w petycji zostanie uwzględnione w następujący sposób:

- 1) w zakresie wyeliminowania przeszkód przedstawionych w petycjach jako uzasadnienie do wydłużenia terminu na złożenie informacji TPR:
 - opublikowanie w dniu 16 marca 2020 r. na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów zmienionych wzorów dokumentów elektronicznych TPR-P(2)

- i TPR-C(2) uzupełnionych o uwagi zgłoszone przez podatników w ramach konsultacji podatkowych struktury logicznej i formularza interaktywnego,
- opublikowanie w kwietniu i w maju b.r. formularzy interaktywnych TPR-C(2) oraz TPR-P(2) zmodyfikowanych zgodnie z uwagami otrzymanymi od podatników,
 - wydanie zestawienia pytań i odpowiedzi do formularzy TPR-C i TPR-P – aktualnie projekt tych wyjaśnień podlega konsultacjom podatkowym; opublikowanie ostatecznej wersji dokumentu planowane jest na miesiąc czerwiec,
 - prowadzenie prac legislacyjnych w zakresie zmiany Rozporządzeń w sprawie informacji o cenach transferowych w najszybszym prawnie dopuszczalnym terminie;
- 2) w zakresie odroczenia terminu na złożenie informacji TPR:
- wprowadzanie zmiany legislacyjnej polegającej na odroczeniu do 30 września 2020 r. terminu na złożenie informacji TP-R dla podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r. a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r. w postaci przepisu art. 31z *ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2020 r. poz. 568).

Reasumując należy zaznaczyć, iż podmioty zobowiązane do składania informacji TPR będą miały ok. 4-5 miesięcy na zapoznanie się z formularzem oraz wyjaśnieniami do tego formularza w celu poprawnego złożenia informacji TPR w oparciu o dane gromadzone przez podatników w toku całego roku podatkowego.

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

Z upoważnienia Ministra Finansów
Marcin Jamroży
Dyrektor
Departamentu Cen Transferowych i Wycen
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/