



Warszawa, dnia 24 lipca 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DCT1.056.2.2020

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 (dalej: „Wnioskodawca”) z dnia 27 kwietnia 2020 r. złożoną do Ministra Finansów przedstawiam następujące wyjaśnienia. Odpowiedź na petycję została sporządzona z uwzględnieniem art. 11k ust. 1, art. 11m ust. 1, 11q ust. 1 i art. 11t ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z zm. - dalej „ustawa CIT”), § 2 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2487), § 2 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2479) oraz art. 31z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374, 567, 568, 695, 875, 1086, 1106).

We wniesionej petycji Wnioskodawca wskazuje na zbieg terminów do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych (dalej: „informacja TPR”) z terminem zatwierdzenia sprawozdań finansowych w 2020 r. Wnioskodawca zwraca również uwagę, iż termin publikacji sprawozdań finansowych w 2020 r. przypada na dzień 15 października, tj. po upływie terminu na wypełnienie ww. obowiązków z zakresu cen transferowych przypadającym na 30 września 2020 r. Wnioskodawca wskazuje, że termin ten uniemożliwia w praktyce przygotowanie analizy cen transferowych.

W odniesieniu do obowiązków sprawozdawczych wynikających z ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm. – dalej: „UoR”) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 marca

2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji Dz. U. z 2020 r. poz. 570, termin zatwierdzenia sprawozdań finansowych w 2020 r. został przesunięty o 3 miesiące i przypada na dzień 30 września 2020 r.

Zgodnie z art. 11m ustawy o CIT podmioty powiązane, które są obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, składają urzędом skarbowym oświadczenie o jej sporządzeniu, w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego. Jednocześnie stosownie do art. 11t ust. 1 ustawy o CIT podmioty powiązane do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego przekazują Szefowi Krajowej Administracji Skarbowe informację o cenach transferowych za rok podatkowy. Tym samym dla podmiotów powiązanych, których rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym, wspomniane terminy przypadają na dzień 30 września kolejnego roku.

Z kolei zgodnie z 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) ma 30 września 2020 r. przesunięty został obowiązek złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz termin na złożenie informacji TPR w przypadku podmiotów, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r., a zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.

W odniesieniu do zbiegu ww. terminów Ministerstwo Finansów dostrzegło przytoczone trudności w spełnieniu obowiązków związanych z dokumentowaniem cen transferowych. Celem zminimalizowania wśród przedsiębiorców obciążeń administracyjnych z tego wynikających podjęte zostały działania zmierzające do dalszego przesunięcia terminu na złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz terminu na złożenie informacji TPR.

Ustawą 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.

Ponadto termin do dołączenia do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych został przedłużony do końca trzeciego miesiąca licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Poprzez dalsze przedłużenie terminu do złożenia informacji TPR, terminu do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz przedłużenie terminu do dołączenia do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych umożliwiające zostało, w pierwszej kolejności, wypełnienie przez podatników obowiązków sprawozdawczych wynikających z ustawy o rachunkowości (art. 53 ust. 1 i 69 ust. 1 UoR). W dalszej kolejności skutkiem podjętych działań jest zniwelowanie zbiegających się terminów i umożliwienie wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych.

Reasumując uprzejmie informuję, że Minister Finansów uwzględnił żądanie, które jest przedmiotem niniejszej petycji.

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 Cen Transferowych i Wycen
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/