

Warszawa, 21 marca 2018 r.

ALERT – CENY TRANSFEROWE

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów w zakresie wypełnienia obowiązków związanych z przedłużeniem terminów

15 marca br. weszło w życie rozporządzenie ministra finansów z 14 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej (Dz. U. poz. 555, dalej jako: „rozporządzenie”).

Ministerstwo Finansów, chcąc usprawnić wypełnienie obowiązków związanych z przedłużeniem terminów, opublikowało dodatkowe objaśnienia.

1) W zakresie sporządzenia dokumentacji podatkowej:

- podatnik zobowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej za rok podatkowy, niezależnie od tego czy skorzysta z wydłużonego terminu na mocy rozporządzenia, w składanym zeznaniu podatkowym zaznacza kwadrat „tak” (poz. 24 w CIT-8(25); poz. 26 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11)) lub zaznacza właściwy kwadrat „x” (poz. 38 lub 38a w PIT36(25); poz. 10 w PIT-36L(14));
- analogicznie postępują podatnicy obowiązani do sporządzenia elementów dokumentacji podatkowej tj. Master file, analiz porównawczych (poz. 25 i 26 w CIT-8(25); poz. 27 i 28 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11)).

2) W zakresie obowiązku złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej:

- podatnicy zobowiązani do złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej i jednocześnie korzystający z przedłużonego terminu wynikającego z rozporządzenia nie załączają do składanego zeznania oświadczenia (dotyczy podatników CIT i PIT) i dodatkowo w przypadku podatników CIT w składanym zeznaniu podatkowym zaznaczają kwadrat „nie” (poz. 34 w CIT-8(25); poz. 24 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11));
- jeśli podatnik zdecyduje się na złożenie oświadczenia w momencie składania zeznania podatkowego, wówczas przesyła to oświadczenie do właściwego urzędu skarbowego, a w przypadku podatników CIT dodatkowo w składanym zeznaniu zaznacza kwadrat „tak” (poz. 34 w CIT-8(25); poz. 24 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11));
- złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej w wydłużonym terminie przewidzianym w rozporządzeniu nie będzie powodowało konieczności złożenia korekty zeznania podatkowego;
- dodatkowo Ministerstwo zamieściło wzór oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej.

3) W zakresie obowiązku złożenia uproszczonego sprawozdania CIT/TP i PIT/TP:

- podatnicy zobowiązani do dołączenia do zeznania podatkowego uproszczonego sprawozdania CIT/TP lub PIT/TP i jednocześnie chcący skorzystać z przedłużonego terminu wynikającego z rozporządzenia, w składanym zeznaniu podatkowym zostawiają niewypełnioną rubrykę dotyczącą CIT/TP lub PIT/TP (poz. 33 w CIT-8(25); poz. 23 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11); poz. 341 w PIT36 (25); poz. 106 w PIT-36L(14));
- prowadzone są prace nad umożliwieniem podatnikom składania CIT/TP lub PIT/TP w systemie e-Deklaracje odrębnie od zeznania podatkowego po terminie złożenia zeznania podatkowego (tj. w wydłużonym terminie przewidzianym w rozporządzeniu); Ministerstwo Finansów planuje zmienić treść rozporządzeń określających wzór CIT/TP i PIT/TP (termin realizacji – do końca maja br.), co spowoduje, że złożenie CIT/TP lub PIT/TP w wydłużonym terminie przewidzianym w rozporządzeniu nie będzie powodowało konieczności złożenia korekty zeznania podatkowego. Trwają prace nad wydaniem praktycznego poradnika, w którym zostaną zgromadzone najczęściej pojawiające się pytania podatników w zakresie wypełniania CIT/TP i PIT/TP wraz z odpowiedziami.

4) W pozostałych kwestiach:

- 7-dniowy termin na przedłożenie dokumentacji podatkowej na żądanie organów podatkowych, odnosi się tylko do dokumentacji podatkowej, co do której upłynął termin na jej sporządzenie; tym samym, organ podatkowy nie ma prawa zażądać przedłożenia dokumentacji podatkowej w 7-dniowym terminie, jeśli dla podatnika nie upłynął jeszcze termin na jej sporządzenie;
- wydłużenie terminów w zakresie cen transferowych na mocy rozporządzenia nie ma wpływu na zakres obowiązku sporządzenia i przekazania informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U); podmioty obowiązane do sporządzenia CIT/TP lub PIT/TP – niezależnie od tego czy złożą je w terminie ustawowym czy w wydłużonym terminie – nie będą co do zasady obowiązane do sporządzania i przekazania ORD-U. Wyjątkiem są podmioty realizujące transakcje z podmiotami z rajów 3 podatkowych, które pozostają objęte obowiązkiem składania ORD-U (art. 82 § 1a zdanie drugie Ordynacji podatkowej).

Pełna treść komunikatu dostępna jest na stronie Ministerstwa Finansów pod adresem:

https://www.finance.mf.gov.pl/cit/ceny-transferowe1/wyjasnienia-i-komunikaty1/-/asset_publisher/ld80/content/objasnienia-dotyczace-przedluzenia-terminow-w-zakresie-cen-transferowych?redirect=https%3A%2F%2Fwww.finance.mf.gov.pl%2Fcit%2Fceny-transferowe1%2Fwyjasnienia-i-komunikaty1%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_Id80%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_count%3D1#p_p_id_101_INSTANCE_Id80

Kontakt:



Krystyna Szydłowska

ekspertka BCC ds. cen transferowych

tel. 885 505 310

e-mail: krystyna.szydłowska@bcc.org.pl

Emil Muciński
rzecznik, Instytut Interwencji Gospodarczych BCC
tel. 602 571 395, 22 58 26 113
e-mail: emil.mucinski@bcc.org.pl;

Business Centre Club istnieje od 1991 roku. Liczba członków Grupy BCC składającej się z Klubu BCC, Związku Pracodawców BCC i Studenckiego Forum BCC wynosi ok. 2000. Wśród członków BCC znajdują się największe korporacje krajowe i zagraniczne. Członkami Klubu są także uczelnie wyższe, wydawnictwa, szpitale, prawnicy, dziennikarze, naukowcy, lekarze, wojskowi i studenci. BCC koncentruje się na działaniach na rzecz rozwoju gospodarki i pomocy przedsiębiorcom. BCC jest członkiem Rady Dialogu Społecznego. Działa w 250 miastach i 24 łóżach regionalnych na terenie całej Polski. Koordynatorem wszystkich działań BCC jest Marek Goliszewski.
Kontakty prasowe: <http://www.bcc.org.pl/Eksperci.244.0.html>
Więcej: <http://www.bcc.org.pl> oraz: <http://www.facebook.com/pages/Business-Centre-Club/301754142096>