

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



Rozporządzenia w sprawie cen transferowych w końcu opublikowane

Tax Alert 24/2017

Szanowni Państwo,

W ostatnim czasie opublikowane zostały trzy ważne rozporządzenia dotyczące sprawozdawczości podmiotów powiązanych. Mowa o:

- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania (Dz.U. 2017 r. poz. 1176, dalej: [Rozporządzenie CBCR](#));
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 8 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2017 r. poz. 1190, dalej: [Rozporządzenie CIT-TP](#));
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 8 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2017 r. poz. 1205, dalej: [Rozporządzenie PIT-TP](#)).

Konwencja, Rozporządzenie CBCR

Obowiązek raportowania o grupie podmiotów wynika z ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2017 r. poz. 648 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa). Zgodnie z art. 83 ust. 1 Ustawy, jednostka dominująca, która posiada w Polsce siedzibę lub zarząd jest zobowiązana do przekazywania Szefowi KAS, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, informacji o grupie podmiotów w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego. Wydane rozporządzenie określa szczegółowe elementy, które taka informacja powinna zawierać, tj.:

- dane identyfikacyjne podmiotów wchodzących w skład grupy (m.in. nazwę, numer identyfikacji podatkowej, adres siedziby, rezydencję podatkową);
- informacje o głównych rodzajach działalności podmiotów wchodzących w skład grupy;
- dane dotyczące działalności podmiotów wchodzących w skład grupy (w tym m.in. informacje o osiągniętych przychodach, zrealizowanym zysku (stracie), rzeczywiście zapłaconym podatku, liczbie pracowników);
- dodatkowe informacje lub wyjaśnienia.

Wzór takiej informacji w formie dokumentu elektronicznego ma zostać zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

W tym miejscu chcielibyśmy również przypomnieć, że do składania Szefowi KAS informacji o grupie podmiotów za sprawozdawczy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2016 r., zobowiązane będą także jednostki

inne niż jednostki dominujące, posiadające w Polsce zarząd lub siedzibę albo prowadzące w Polsce działalność jedynie przez zagraniczny zakład (art. 84 ust. 1 ww. Ustawy). Sytuacja taka będzie miała miejsce, gdy:

- jednostka dominująca nie będzie miała obowiązku składania CBCR za dany rok obrotowy w państwie lub terytorium siedziby (zarządu);
- mimo zawarcia umowy o wymianie informacji podatkowych pomiędzy Polską a krajem lub terytorium siedziby (zarządu) jednostki dominującej nie zawarto, w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego, kwalifikującej umowy pomiędzy właściwymi organami;
- państwo lub terytorium siedziby (zarządu) jednostki dominującej zawiesiło automatyczną wymianę informacji lub stale nie wywiązywało się z obowiązku przekazywania informacji stronie polskiej, pod warunkiem, iż jednostka dominująca została o tym powiadomiona (poprzez publikację w Biuletynie Informacji Publicznej).

Pomimo spełnienia wyżej wymienionych przesłanek, zgodnie z art. 84 ust. 2 i 4 Ustawy, obowiązek składania CBCR nie wystąpi w sytuacji, gdy grupa wyznaczyła już w celu realizacji tego obowiązku inną jednostkę z grupy (z zastrzeżeniem spełnienia dodatkowych wskazanych w Ustawie warunków, m.in. zgromadzenia przez tę jednostkę wszystkich wymaganych danych).

Ogólne zasady dotyczące raportowania CBCR zostały przedstawione w jednym z naszych poprzednich Tax Alertów ([Tax Alert 11/2017](#)).

Rozporządzenie CIT-TP i PIT-TP

Zgodnie z art. 27 ust. 5 UPDOP (odpowiednio art. 45 ust. 9 UPDOF) podatnicy zobowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej, jeżeli ich przychody lub koszty przekroczyły w roku podatkowym równowartość 10 mln EUR, dołączają do rocznego zeznania podatkowego uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest na rzecz podmiotu z kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową. Wydane rozporządzenia zawierają wzory uproszczonych sprawozdań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych CIT-TP oraz w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-TP. Informacje, które mają być przekazywane organom podatkowym przy ich użyciu dotyczą:

- powiązań podatnika;
- przedmiotu działalności;
- dokonanych restrukturyzacji;
- transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest na rzecz podmiotu z kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową (m.in. transakcji lub innych zdarzeń dotyczących sprzedaży i zakupu towarów oraz usług, transakcji finansowych, transakcji lub innych zdarzeń dotyczących aktywów czy też umów o podziale kosztów).

Pierwsze takie uproszczone sprawozdania należy przygotować za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2016 r. i dołączyć do zeznania podatkowego za ten rok podatkowy.

Publikacja i co dalej?

Biorąc pod uwagę złożoność i kompleksowość ww. raportów, zachęcamy do jak najwcześniejszego zapoznania się z zakresem przekazywanych informacji oraz ich szczegółowością. Zalecamy nie czekać z tym do momentu składania rocznych zeznań podatkowych, ponieważ może się okazać, iż w celu wypełnienia obowiązków sprawozdawczych konieczne będzie zwrócenie się o pomoc do specjalistów z zakresu cen transferowych.

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 800 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 41.000 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.



W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

Tomasz BEGER

Tax Partner

Doradca podatkowy (10197)

E: tomasz.beger@rsmpland.pl

M: +48 606 118 277

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

www.rsmpland.pl

biuro@rsmpland.pl

RSM Poland BLOG



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

21.07.2017

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

