

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



Wydłużenie terminów dotyczących obowiązków w zakresie cen transferowych

Tax Alert 5/2018

Szanowni Państwo,

22 lutego 2018 r. na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji opublikowany został projekt Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej. Zgodnie z projektowanym rozporządzeniem podatnicy będą mieli dodatkowe pół roku na wywiązanie się z wymogów raportowych w tym zakresie. W poniższym Tax Alercie przedstawimy Państwu zakres planowanych zmian.

Mamy dobrą wiadomość dla podatników zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji podatkowej za rok 2017 i 2018. Aktualne brzmienie przepisów określa, iż termin m.in. na przygotowanie dokumentacji cen transferowych pokrywa się z terminem na złożenie zeznania rocznego, a więc w przypadku dużej części podatników podatku dochodowego od osób prawnych jest to koniec marca. Obecnie Ministerstwo Finansów pracuje nad wydłużeniem o sześć miesięcy terminów na:

- sporządzenie **dokumentacji podatkowej**, o której mowa w art. 9a ust. 2b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343, z późn. zm., dalej: UPDOP) obejmującej zarówno dokumentację lokalną (tzw. local file), jak i analizę porównawczą (tzw. benchmark);
- przygotowanie **grupowej dokumentacji podatkowej** (tzw. master file) określonej w art. 9a ust. 2d UPDOP;
- złożenie **oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej** wskazane w art. 9a ust. 7 UPDOP;
- dołączenie do zeznania podatkowego za rok podatkowy **uproszczonego sprawozdania** (CIT/TP), o którym mowa w art. 27 ust. 5 UPDOP.

W przypadku osób fizycznych terminy te także zostały przedłużone do końca września.

Projektowane rozporządzenie zostanie wydane na podstawie art. 50 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.), zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego (z pewnymi wyjątkami), określając grupy podatników, którym przedłużono terminy, rodzaje czynności, których termin wykonania został przedłużony, oraz dzień upływu przedłużonego terminu.

Jak wskazuje resort w uzasadnieniu do przedmiotowych zmian, projektowane rozporządzenie zostanie wydane w odpowiedzi na szereg skarg i uwag ze strony podatników, którzy nie są w stanie w terminie wypełnić ciężących na nich obowiązków, ponieważ po raz pierwszy muszą oni w tym samym czasie przygotować nie

tylko roczne zeznanie podatkowe, ale także wymagane dokumentacje cen transferowych wraz z uproszczonym sprawozdaniem CIT/TP oraz oświadczeniem o sporządzeniu dokumentacji podatkowej. Realizacja tych zadań wymaga od podatników bardzo dużego nakładu pracy, czasu oraz środków finansowych, a przewidziany dotychczas przez ustawodawcę termin okazał się niewystarczający do tego, aby podatnicy oraz rynek dostosowali się do nowych wymogów dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych. Dodatkowo podatnicy mają wątpliwości dotyczące składania oraz wypełniania uproszczonego sprawozdania CIT/TP oraz liczą na dodatkowe wyjaśnienia w tym obszarze. W związku z powyższym, mając na względzie ważny interes podatników, Ministerstwo Finansów zdecydowało się wydać wspomniane rozporządzenie.

Niewątpliwie fakt, iż resort finansów uwzględnił uwagi zgłaszane przez podatników oraz podjął już działania należy ocenić pozytywnie. Dla dużej grupy podatników dochowanie terminu na sporządzenie dokumentacji podatkowej, która w przypadku większych podmiotów zawierać powinna także analizę porównawczą oraz dokumentację grupową, niejednokrotnie może okazać się niemałym wyzwaniem. Co prawda przepisy w tym zakresie weszły w życie już od początku 2017 roku i można było spodziewać się, iż pierwszy kwartał 2018 roku będzie szczególnie pracowitym okresem, tym niemniej dopiero po zakończeniu 2017 roku podatnicy byli w stanie określić, jakie transakcje należy uwzględnić w dokumentacji podatkowej. Również w przypadku dokumentacji cen transferowych za 2018 rok, termin jej sporządzenia został wydłużony o pół roku.

Aktualnie projekt rozporządzenia znajduje się na etapie konsultacji publicznych, które mają potrwać do 27 lutego 2018 r. Z uwagi na ważny interes państwa rozporządzenie ma wejść w życie z dniem jego ogłoszenia. Z dużą dozą prawdopodobieństwa projekt zostanie w całości przyjęty oraz niebawem opublikowany w Dzienniku Ustaw.

Należy wskazać, iż zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów resort pracuje obecnie także nad przygotowaniem nowelizacji przepisów ustaw o podatkach dochodowych, która w znaczący sposób ma zmniejszyć i uprościć obowiązki dokumentacyjne podatników. Na chwilę obecną brak jest bardziej szczegółowych informacji, w jaki sposób założenia te mają zostać zrealizowane. Będziemy Państwa na bieżąco informować o postępach w pracach w tym zakresie.

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada 813 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 43.000 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskałiśmy 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, 2018

26.02.2018

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.

