

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



Więcej czasu na przygotowanie dokumentacji CT

Tax Alert 6/2018

Szanowni Państwo,

W poprzednim Tax Alercie ([5/2018](#)) informowaliśmy Państwa o planach Ministerstwa Finansów dotyczących wydłużenia terminów realizacji obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych z zakresu dokumentacji podatkowej. Teraz jest to już pewne – przedmiotowe rozporządzenie zostało podpisane przez Ministra Finansów i 15 marca 2018 roku – z chwilą opublikowania w Dzienniku Ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 555) – weszło w życie. W niniejszym Tax Alercie podsumujemy wprowadzone regulacje w tym zakresie.

Znaczne grono podatników może odetchnąć z ulgą – prace legislacyjne nad rozporządzeniem zostały zakończone i wszystkie proponowane w nim zmiany zostały przyjęte. Oznacza to, że podatnicy będą mieli maksymalnie dodatkowe pół roku na wywiązanie się z nałożonych na nich wymogów raportowych w zakresie cen transferowych.

Przypomnijmy, rozporządzenie zakłada wydłużenie terminów na:

- sporządzenie **dokumentacji podatkowej**, obejmującej zarówno **dokumentację lokalną** (tzw. *local file*), jak i analizę porównawczą (tzw. *benchmark*) oraz **dokumentację grupową** (tzw. *master file*);
- złożenie **oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej**;
- dołączenie do zeznania podatkowego za rok podatkowy **uproszczonego sprawozdania** (CIT/TP i PIT/TP).

Przedłużenie terminów dotyczy obowiązków w zakresie dokumentacji podatkowej sporządzanej za rok 2017 i 2018, co przedstawia tabela na kolejnej stronie.

Jeżeli na tą chwilę nie sporządziliście Państwo jeszcze dokumentacji cen transferowych i chcieliby Państwo skorzystać z wydłużonych terminów, na kolejnej stronie prezentujemy krótką instrukcję, w jaki sposób prawidłowo wypełnić zeznanie CIT-8 oraz PIT-36 w zakresie cen transferowych.

	Podatnicy CIT			Podatnicy PIT	
	rok podatkowy = rok kalendarzowy		rok podatkowy ≠ rok kalendarzowy	DCT za 2017	DCT za 2018
	DCT za 2017	DCT za 2018	DCT za 2017 i 2018		
Dotychczasowe terminy	3 kwietnia 2018	1 kwietnia 2019	do końca 3 miesiąca roku następnego	30 kwietnia 2018	30 kwietnia 2019
Nowe terminy	1 października 2018	30 września 2019	do końca 9 miesiąca roku następnego	1 października 2019	30 września 2019

Zeznanie CIT-8(25)

- poz. 24 dot. obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej – należy zaznaczyć pole „TAK”;
- poz. 25 dot. obowiązku sporządzenia grupowej dokumentacji podatkowej (tzw. *master file*) – jeżeli są Państwo zobowiązani do jej sporządzenia, należy zaznaczyć pole „TAK”;
- poz. 26 dot. obowiązku sporządzenia analizy danych porównawczych (tzw. *benchmark*) – jeżeli są Państwo zobowiązani do jej sporządzenia, należy zaznaczyć pole „TAK”;
- poz. 33 dot. załączonego do zeznania uproszczonego sprawozdania CIT/TP – pole należy zostawić puste, jeżeli sprawozdanie nie zostało sporządzone;
- poz. 34 dot. oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej – należy zaznaczyć pole „NIE”, jeżeli nie sporządzili Państwo wszystkich wymaganych przepisami dokumentacji podatkowych.

Zeznanie PIT-36(25)

- poz. 38 dot. obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej – należy wstawić „X”;
- poz. 341 dot. uproszczonego sprawozdania PIT/TP – pole należy zostawić puste, jeżeli sprawozdanie nie zostało sporządzone.

Tym samym, jeżeli w momencie składania zeznania rocznego nie będą Państwo posiadali kompletnej dokumentacji podatkowej oraz uproszczonego sprawozdania CIT/TP lub PIT/TP, zeznanie należy wypełnić zgodnie ze stanem faktycznym na chwilę jego składanie, a więc w polu właściwym dla oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych należy wybrać opcję „NIE”.

Bezspornie omawiane zmiany zasługują na aprobatę. Pozwolą one uniknąć kumulacji tak wielu obowiązków podatkowych w jednym czasie. Wydłużenie terminów na przygotowanie dokumentacji podatkowej, złożenie oświadczenia o jej sporządzeniu oraz uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi z pewnością wpłynie pozytywnie na poprawność oraz wartość merytoryczną przygotowywanych dokumentów, które nie będą już sporządzane „na szybko”.

Pomimo wydłużenia przedmiotowych terminów, zachęcamy Państwa do nieodkładania na później realizacji ciężących na Państwa obowiązków w zakresie cen transferowych.

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 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, 2018

16.03.2018

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.

