



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, dnia 23 kwietnia 2018 r.

DCT2.054.1.2018

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu

Szanowny Panie Marszałku,

W nawiązaniu do Interpelacji nr 21099 z dnia 6 kwietnia 2018 roku Pana Posła Bartosza Józwiaka w sprawie uproszczonego sprawozdania CIT/TP, uprzejmie przedstawiam, co następuje.

Od 1 stycznia 2017 roku na podstawie ustawy z dnia 9 października 2015 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1932, ze zm.) wprowadzono istotne zmiany dotyczące obowiązków dokumentacyjnych nałożonych na podatników w zakresie cen transferowych. Między innymi wprowadzono obowiązek dołączenia do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania (PIT/TP i CIT/TP), o którym mowa w art. 45 ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2018 poz. 200 ze zm.) oraz art. 27 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2017 poz. 2343 ze zm.).

Do Ministerstwa Finansów wpływają informacje od podatników o wątpliwościach i problemach technicznych związanych ze sposobem wypełniania i składania uproszczonego sprawozdania. W związku z tym Ministerstwo Finansów aktywnie uczestniczy w wyjaśnianiu wątpliwości w zakresie uproszczonego sprawozdania CIT/TP (jak również PIT/TP). W dalszej perspektywie planowana jest zmiana wzoru formularzy, by jego wypełnienie było mniejszym obciążeniem dla podatników. Na ukończeniu są prace nad wydaniem praktycznego poradnika, w którym zostaną zgromadzone najczęściej pojawiające się pytania podatników w zakresie wypełniania PIT/TP i CIT/TP wraz z odpowiedziami.

Ponadto w celu uproszczenia systemu podatkowego oraz mając na względzie ważny interes podatników, Minister Finansów wydał rozporządzenie (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej Dz. U. 2018 poz. 555) na mocy, którego przedłużono do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego termin złożenia uproszczonego sprawozdania (PIT/TP CIT/TP).

Odpowiadając bezpośrednio na pytania zadane w interpelacji, uprzejmie informuję:

1. Pod pojęciem przychody w sformułowaniu "procentowy udział w przychodach" należy przyjąć sumę wszystkich pozycji przychodowych z rachunku zysków i strat.
2. Stan posiadania udziału w kapitale zakładowym, o którym mowa w polach 8-11 formularza, należy odnosić do każdego dnia roku podatkowego. Jeśli w którymkolwiek dniu roku podatkowego ten warunek został spełniony, pole powinno być wypełnione.
3. Jeżeli podmiot dokonywał transakcji danego typu z kontrahentami z różnych krajów, powinien je zsumować i wykazać w jednym sprawozdaniu. W sekcji F w kolumnie *Kody państw siedziby strony transakcji* nie ma limitu ilości kodów krajów, jakie można podać.

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów

Paweł Gruza

Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/