



Warszawa, dnia 23 kwietnia 2018 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DCT2.054.2.2018

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu

Szanowny Panie Marszałku,

W nawiązaniu do Interpelacji nr 21100 z dnia 6 kwietnia 2018 roku Pana Posła Bartosza Józwiaka w sprawie informacji dotyczących umów zawartych z nierezydentami, uprzejmie przedstawiam, co następuje.

Pytanie zadane w interpelacji dotyczy interpretacji przepisów art. 82 § 1 pkt 2 oraz art. 82 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2017 poz. 201, ze zm., dalej jako: Ordynacja podatkowa). Istota interpelacji sprowadza się do ustalenia, w jakiej sytuacji podatnicy, zobowiązani do sporządzenia uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w art. 45 ust 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹ oraz art. 27 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych² (odpowiednio PIT/TP lub CIT/TP), mogą skorzystać z wyłączenia, o którym mowa w art. 82 § 1a zdanie pierwsze Ordynacji podatkowej. W szczególności, czy z wyłączenia tego mogą skorzystać podatnicy, o których mowa w art. 25a ust. 1 pkt 2 i 3 updof (analogicznie art. 9a ust. 1 pkt 2 i 3 updop), zawierający jednocześnie transakcje lub inne zdarzenia z podmiotami powiązanymi (o których mowa w art. 25a ust. 1 pkt 1 updof oraz w art. 9a ust. 1 pkt. 1 updop).

Odpowiadając na pytanie zadane w interpelacji, pragnę wskazać, że wyłączenie, o którym mowa w art. 82 § 1a zdanie drugie Ordynacji podatkowej, ma charakter podmiotowy i należy rozumieć je w ten sposób, że w przypadku wystąpienia jakiegokolwiek transakcji lub innego zdarzenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1 pkt 2 updof (analogicznie art. 9a ust. 1 pkt 2

¹ Dz. U. 2018 poz. 200, ze zm., dalej jako: updof.

² Dz. U. 2017 poz. 2343, ze zm., dalej jako: updop.

updog) lub zawarcia umowy, o której mowa w art. 25a ust. 1 pkt 3 updog (analogicznie art. 9a ust. 1 pkt 3 updog) – wskazany podatnik nie jest objęty wyłączeniem z obowiązku wynikającego z art. 82 § 1 Ordynacji podatkowej. Na powyższe nie ma wpływu fakt spełnienia lub nie spełnienia przesłanki warunkującej sporządzenie dokumentacji podatkowej wynikającej z art. 25a ust. 1 pkt 1 updog (analogicznie art. 9a ust. 1 pkt 1 updog).

Odpowiadając bezpośrednio na pytanie zadane w interpelacji: powyższe oznacza, że do składania informacji o umowach zawartych z nierezydentami obowiązany będzie również podatnik sporządzający uproszczone sprawozdanie (PIT/TP lub CIT/TP) zarówno ze względu na transakcje z podmiotami powiązаныmi, jak i na transakcje, o których mowa w art. 25a ust. 1 pkt 2 i 3 updog oraz w art. 9a ust. 1 pkt 2 i 3 updog.

Podkreślić należy przy tym, że wyłączenie, o którym mowa w art. 82 § 1a (zdanie pierwsze) oraz niestosowanie wyłączenia (zdanie drugie) należy odnosić do podmiotów obowiązanych do sporządzania i przekazywania informacji podatkowych o umowach zawartych z nierezydentami. Podmioty obowiązane do sporządzania i przekazywania informacji, bez wezwania przez organ podatkowy – o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego określa art. 82 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Zakres tego obowiązku został szczegółowo sprecyzowany w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 68). Na mocy § 3 ust. 1 powołanego rozporządzenia, informacje o umowach, o których mowa w art. 82 § 1 pkt 2 ustawy, sporządza się i przekazuje, jeżeli:

- 1) jedna ze stron tej umowy, bezpośrednio lub pośrednio, bierze udział w zarządzaniu lub kontroli drugiej strony umowy albo posiada udział w jej kapitale uprawniający do co najmniej 5% wszystkich praw głosu lub
- 2) inny podmiot, niebędący stroną umowy, równocześnie bierze udział, bezpośrednio lub pośrednio, w zarządzaniu lub kontroli podmiotów będących stronami umowy albo posiada udziały w kapitałach tych podmiotów uprawniające, w każdym z nich, do co najmniej 5% wszystkich praw głosu, lub
- 3) nierezydent, będący stroną umowy, posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorstwo, oddział lub przedstawicielstwo w rozumieniu odrębnych przepisów - i jeżeli podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania informacji wiedział lub mógł wiedzieć, przy zachowaniu należytej staranności, o fakcie posiadania takich udziałów

lub o fakcie posiadania przez nierezydenta przedsiębiorstwa, oddziału lub przedstawicielstwa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Stosownie do ust. 2 powołanego rozporządzenia, w przypadkach, o których mowa w ust. 1:

- 1) pkt 1 i 2 – w informacjach uwzględnia się umowy, które zostały zawarte w roku podatkowym z tym samym nierezydentem, a suma należności albo suma zobowiązań wynikająca z tych umów przekroczyła równowartość 300 000 euro;
- 2) pkt 3 – w informacjach uwzględnia się umowy, w których jednorazowa wartość należności albo zobowiązań przekroczyła równowartość 5000 euro.

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów
Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów
/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/