

UZASADNIENIE

1. Zakres obowiązków dokumentacyjno-sprawozdawczych w zakresie cen transferowych

Od 1 stycznia 2017 r. na podstawie ustawy z dnia 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1932, z późn. zm.), zwanej dalej „nowelizacją”, wprowadzono istotne zmiany dotyczące obowiązków dokumentacyjnych nałożonych na podatników w zakresie cen transferowych.

Zgodnie z nowelizacją na podatników zostały nałożone następujące obowiązki:

- sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 25a ust. 1, ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, oraz art. 9a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą CIT”;
- złożenia urzędowi skarbowemu oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 7 ustawy PIT oraz art. 9a ust. 7 ustawy CIT;
- dołączenia do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania (PIT/TP i CIT/TP), o którym mowa w art. 45 ust. 9 ustawy PIT oraz art. 27 ust. 5 ustawy CIT.

Termin, w którym podatnicy są zobowiązani do spełnienia ww. obowiązków upływa – co do zasady – w terminie do dnia złożenia zeznania podatkowego, co wynika z ww. przepisów.

2. Przyczyny i potrzeba przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej

Ze względu na to, że nowelizacja nałożyła po stronie podatników dużą ilość obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych po raz pierwszy (tj. dokumentacja lokalna, dokumentacja grupowa, oświadczenie, sprawozdanie), których dodatkowo termin realizacji przypada – co do zasady – na jeden dzień, tj. dzień złożenia zeznania podatkowego, podatnicy zobowiązani do spełnienia ww. obowiązków wskazują na bardzo duży nakład pracy, czasu i środków finansowych związanych ze spełnieniem tych obowiązków w ustawowym terminie. Podatnicy wskazują także, że istnieje duże ryzyko niewypełnienia tych obowiązków w terminie ze względu na wprowadzenie tych wymogów po raz pierwszy, a co za tym idzie niewystarczający czas na dostosowanie się podatników i rynku do nowych bardzo wysokich oczekiwań dokumentacyjnych.

Dodatkowo, po stronie podatników pojawiają się praktyczne wątpliwości związane m.in. ze sposobem składania i wypełniania uproszczonego sprawozdania. Oprócz tego, podatnicy wskazują na szereg problemów natury technicznej utrudniających realizację wyżej wymienionych obowiązków (m.in. problemy techniczne związane ze składaniem

uproszczonego sprawozdania w kontekście funkcjonowania spółek niebędących podatnikami podatku dochodowego).

W związku z powyższym, w celu uproszczenia systemu podatkowego oraz mając na względzie ważny interes podatników, proponuje się wydłużenie o maksymalnie pół roku terminów związanych ze spełnieniem ww. obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych.

3. Podstawa prawna wydania rozporządzenia

Podstawę prawną wydania rozporządzenia stanowi art. 50 ustawy z dnia 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 wyjątkiem terminów określonych w art. 68–71, art. 77 § 1, art. 79 § 2, art. 80 § 1, art. 87 § 3 i 4, art. 88 § 1 i art. 118), określając grupy podatników, którym przedłużono terminy, rodzaje czynności, których termin wykonania został przedłużony, oraz dzień upływu przedłużonego terminu. W celu wykonania powyższej delegacji w niniejszym rozporządzeniu określono:

- rodzaje czynności, którym termin wykonania został przedłużony (§1 rozporządzenia),
- grupy podatników, którym przedłużono terminy (§2 rozporządzenia), oraz
- dzień upływu przedłużonego terminu (§3 rozporządzenia).

4. Szczegółowy opis zakresu rozporządzenia

Przedłużenie terminów dotyczy podatników wskazanych w przywołanych przepisach ustawy PIT i ustawy CIT, na których ciążyą obowiązki do wykonania czynności polegających na sporządzeniu dokumentacji podatkowej, złożeniu oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej i dołączeniu uproszczonego sprawozdania. Przedłużenie terminów na mocy rozporządzenia odnosi się do odpowiednich terminów w zakresie:

- sporządzenia dokumentacji podatkowej wskazanych w art. 25a ust. 2f i 2i ustawy PIT oraz art. 9a ust. 2f i 2i ustawy CIT,
- złożenia urzędowi skarbowemu oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej wskazanych w art. 25a ust. 7 ustawy PIT i art. 9a ust. 7 ustawy CIT oraz
- dołączenia do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania wynikających z art. 45 ust. 9 ustawy PIT i art. 27 ust. 5 ustawy CIT.

Wymaga podkreślenia, że przedłużenie terminów wynikających z art. 45 ust. 9 ustawy PIT i art. 27 ust. 5 ustawy CIT obejmuje wyłącznie uproszczone sprawozdanie (PIT/TP i CIT/TP). W przywołanych przepisach określony został obowiązek „dołączania” do zeznania podatkowego uproszczonego sprawozdania (PIT/TP i CIT/TP) co w obowiązującym stanie prawnym oznacza, że sprawozdanie to stanowi załącznik do zeznania podatkowego, a w konsekwencji jest składane w terminie złożenia tego zeznania. Z tego względu w przywołanych przepisach nie określono wprost terminu dołączenia uproszczonego sprawozdania. Termin ten jest bowiem zbieżny z terminem określonym dla zeznania podatkowego. Tym samym podatnicy, którzy skorzystają z wydłużonego terminu do złożenia uproszczonego sprawozdania

będą obowiązani w dotychczasowym terminie (tj. co do zasady do 30 kwietnia lub do końca trzeciego miesiąca po zakończonym roku podatkowym) złożyć zeznanie podatkowe (np. PIT-36, PIT-36L, CIT-8, CIT-8a, CIT-8b). Natomiast dołączenie uproszczonego sprawozdania (PIT/TP i CIT/TP) do złożonego wcześniej zeznania podatkowego będzie mogło nastąpić w terminie późniejszym w związku z proponowanym wydłużeniem terminu jego złożenia o 5 miesięcy w przypadku PIT/TP i 6 miesięcy w przypadku CIT/TP. Jednocześnie zwrócić należy uwagę, że dołączenie uproszczonego sprawozdania w terminie przedłużonym na podstawie niniejszego rozporządzenia nie będzie wiązało się z koniecznością dokonywania korekty lub aktualizacji zeznania podatkowego.

Przedłużenie terminu sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy PIT oraz art. 9a ust. 1 ustawy CIT obejmuje wszystkie elementy dokumentacji wskazane w art. 25a ust. 2b ustawy PIT i art. 9a ust. 2b ustawy CIT. Dotyczy to zatem również opisu wskazanego w ust. 2b pkt 3, dla którego został przewidziany dodatkowy termin na jego sporządzenie. Zgodnie z ust. 2f opis ten sporządza się w terminie 10 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego podatnika lub spółki niebędącej osobą prawną. Termin ten został wprowadzony do ustawy PIT oraz ustawy CIT ze względu na to, że sporządzenie przedmiotowego opisu jest niemożliwe w terminie do dnia złożenia zeznania podatkowego, tj. jeszcze przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego, które powinno być zatwierdzone w terminie sześciu miesięcy od dnia bilansowego (co do zasady koniec czerwca). Oznacza to, że wydłużenie terminu w drodze rozporządzenia do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego (co do zasady do końca września) niweluje potrzebę dodatkowego wydłużenia tego terminu, gdyż do czasu upływu przedłużonych terminów na podstawie projektowanych przepisów rozporządzenia powinny być już znane wszystkie dane z zatwierdzonego sprawozdania finansowego, a zatem dokumentacja podatkowa będzie mogła być sporządzona w zakresie wszystkich elementów wskazanych w ustawie o PIT i ustawie o CIT.

W rozporządzeniu określono także dzień upływu wydłużonego terminu, którym będzie koniec dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podatników, na których ciąży obowiązek wykonania wskazanych czynności. Przedłużenie omawianego terminu obejmuje ww. obowiązki, których terminy zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami:

- upływają w 2018 r. – w odniesieniu do dokumentacji podatkowej, oświadczenia i uproszczonego sprawozdawania za poprzedni rok podatkowy, tj. rok 2017 w przypadku gdy rok podatkowy odpowiada rokowi kalendarzowemu, lub
- upływają w 2019 r. – w odniesieniu do dokumentacji podatkowej, oświadczenia i uproszczonego sprawozdawania za poprzedni rok podatkowy, tj. rok 2018 w przypadku gdy rok podatkowy odpowiada rokowi kalendarzowemu.

Oznacza to, że w przypadku podatników zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji podatkowej np. zarówno za 2017 jak i 2018 r., terminy zostaną przedłużone w odniesieniu do obowiązków odnoszących się do obu tych okresów.

5. Wejście w życie rozporządzenia

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie rozporządzenia i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

6. Zgodność rozporządzenia z wymogami legislacyjnymi

Mając na uwadze przepis art. 103 pkt 1a ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2168, z późn. zm.) należy wskazać, że rozporządzenie:

- nie będzie miało wpływu na mikroprzedsiębiorców, ponieważ nie podlegają oni obowiązkom, o których mowa w rozporządzeniu,
- będzie miało pozytywny wpływ na małych i średnich przedsiębiorców, ponieważ na jego podstawie wydłużone zostaną terminy dotyczące obowiązków dokumentacyjno-sprawozdawczych wynikające z ustawy PIT i ustawy CIT.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego. Nie zawiera również norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.) w związku z tym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia został ujęty pod pozycją 662 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów, sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Przedkładany projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.