

Praktyczne wyjaśnienia dotyczące przedłużenia terminów w zakresie cen transferowych

W dniu 15 marca br. weszło w życie *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej* (Dz. U. poz. 555, dalej jako: „rozporządzenie”). W celu ułatwienia wykonywania obowiązków ustawowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatników podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), do których adresowane jest rozporządzenie, zamieszczamy praktyczne wyjaśnienia dotyczące przedłużenia terminów w zakresie niektórych obowiązków dokumentacyjnych.

1. Sporządzenie dokumentacji podatkowej

- 1) Jeśli podatnik zgodnie art. 25a ust. 1 ustawy o PIT lub art. 9a ust. 1 ustawy o CIT jest obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej za rok podatkowy, to niezależnie od tego czy skorzysta z wydłużonego terminu na mocy rozporządzenia czy też nie, w składanym zeznaniu podatkowym zaznacza kwadrat „tak” (poz. 24 w CIT-8(25); poz. 26 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11)) lub zaznacza właściwy kwadrat „x” (poz. 38 lub 38a w PIT-36(25); poz. 10 w PIT-36L(14)).
- 2) Analogicznie postępują podatnicy obowiązani do sporządzenia elementów dokumentacji podatkowej, o których mowa w art. 9a ust. 2d i ust. 2b pkt 2 ustawy CIT (poz. 25 i 26 w CIT-8(25); poz. 27 i 28 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11)).

2. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej

- 3) Podatnicy, którzy zgodnie z przepisami ustawy o CIT oraz ustawy o PIT są obowiązani do złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej i jednocześnie chcą skorzystać z przedłużonego terminu wynikającego z rozporządzenia nie załączają do składanego zeznania oświadczenia (dotyczy podatników CIT i PIT) i dodatkowo w przypadku podatników CIT w składanym zeznaniu podatkowym zaznaczają kwadrat „nie” (poz. 34 w CIT-8(25); poz. 24 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11)).
- 4) Jeśli natomiast podatnik zdecyduje się na złożenie oświadczenia w momencie składania zeznania podatkowego, wówczas przesyła to oświadczenie do właściwego urzędu skarbowego, a w przypadku podatników CIT dodatkowo w składanym zeznaniu zaznacza kwadrat „tak” (poz. 34 w CIT-8(25); poz. 24 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11)).
- 5) Złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej w wydłużonym terminie przewidzianym w rozporządzeniu nie będzie powodowało konieczności złożenia korekty zeznania podatkowego.
- 6) W celu ułatwienia podatnikom składania oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, poniżej udostępniamy przykładowy wzór takiego oświadczenia, z którego podatnicy mogą skorzystać. Zamieszczony wzór oświadczenia nie stanowi wzoru

urzędowego, a zatem podatnicy mogą składać oświadczenia też w innej formie zapewniającej zgodność z odpowiednimi przepisami.

3. Uprozczone sprawozdanie CIT/TP i PIT/TP

- 7) Podatnicy, którzy zgodnie z przepisami ustawy o CIT oraz ustawy o PIT są obowiązani dołączyć do zeznania podatkowego uproszczone sprawozdanie CIT/TP lub PIT/TP i jednocześnie chcą skorzystać z przedłużonego terminu wynikającego z rozporządzenia, w składanym zeznaniu podatkowym zostawiają niewypełnioną rubrykę dotyczącą CIT/TP lub PIT/TP (poz. 33 w CIT-8(25); poz. 23 w CIT-8A(12) i CIT-8B(11); poz. 341 w PIT-36 (25); poz. 106 w PIT-36L(14)).
- 8) Jeśli natomiast podatnik zdecyduje się na dołączenie CIT/TP lub PIT/TP do zeznania podatkowego w momencie jego złożenia, wówczas zaznacza odpowiednią rubrykę w zeznaniu podatkowym.

Prowadzone są prace nad umożliwieniem podatnikom składania CIT/TP lub PIT/TP w systemie e-Deklaracje odrębnie od zeznania podatkowego po terminie złożenia zeznania podatkowego (tj. w wydłużonym terminie przewidzianym w rozporządzeniu). W tym celu planowana jest zmiana rozporządzeń określających wzór CIT/TP i PIT/TP. Planowany termin realizacji – do końca maja br. Tym samym, po wprowadzeniu ww. zmiany, złożenie CIT/TP lub PIT/TP w wydłużonym terminie przewidzianym w rozporządzeniu nie będzie powodowało konieczności złożenia korekty zeznania podatkowego.

Trwają prace nad wydaniem praktycznego poradnika, w którym zostaną zgromadzone najczęściej pojawiające się pytania podatników w zakresie wypieniania CIT/TP i PIT/TP wraz z odpowiedziami. Pytania podatników dotyczące wątpliwości przy wypełnianiu CIT/TP lub PIT/TP prosimy kierować w formie mailowej (pod adres sekretariat.dct@mf.gov.pl).

4. Wyjaśnienia pozostałe

- 9) Należy także zaznaczyć, że 7-dniowy termin przewidziany w art. 9a ust. 4 ustawy o CIT oraz art. 25a ust. 4 ustawy o PIT, który dotyczy przedłożenia dokumentacji podatkowej na żądanie organów podatkowych, odnosi się tylko do dokumentacji podatkowej, co do której upłynął termin na jej sporządzenie przewidziany w art. 9a ust. 2f ustawy o CIT oraz art. 25a ust. 2f ustawy o PIT. Tym samym, zgodnie z obecnymi regulacjami, organ podatkowy nie ma prawa zażądać przedłożenia dokumentacji podatkowej w 7-dniowym terminie, jeśli dla podatnika nie upłynął jeszcze termin na jej sporządzenie. W związku z powyższym nie istniała potrzeba wydłużenia tego terminu na mocy rozporządzenia.
- 10) Wydłużenie terminów w zakresie cen transferowych na mocy rozporządzenia nie ma wpływu na zakres obowiązku sporządzenia i przekazania informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U). Tym samym podmioty obowiązane do sporządzenia CIT/TP lub PIT/TP – niezależnie od tego czy złożą je w terminie ustawowym czy w wydłużonym terminie na mocy rozporządzenia – nie będą co do zasady obowiązane do sporządzania i przekazania ORD-U. Wyjątkiem są podmioty realizujące transakcje z podmiotami z rajów

podatkowych, które pozostają objęte obowiązkiem składania ORD-U (art. 82 § 1a zdanie drugie Ordynacji podatkowej).

Powyższe praktyczne wyjaśnienia mają jedynie charakter informacyjny, a zatem nie stanowią ani interpretacji, ani ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnień podatkowych) w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.