

Cezary Tomczyk  
Artur Gierada  
Agnieszka Pomaska  
Piotr Cieśliński  
Sławomir Nitras  
Paweł Olszewski

minister finansów

## Interpelacja nr 27048

### Interpelacja w sprawie przepisów zawartych w art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Szanowny Panie Ministrze,

Stosownie do art. 15 e Ustawy o CIT, podatnicy mają ograniczone możliwości w zakresie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów, wskazanych przez ustawodawcę, kosztów usług poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych.

Jednocześnie, ustawodawca przewidział możliwość wyłączenia ograniczenia, będącego przedmiotem Art. 15, w kilku przypadkach. Ograniczenie odliczalności kosztów nie będzie miało zastosowania do kosztów świadczeń niematerialnych objętych decyzją uprzedniego porozumienia cenowego, w okresie, którego ta decyzja dotyczy. Wyłączenie to ma również zastosowanie do roku podatkowego, w którym wydano decyzję oraz do roku podatkowego poprzedzającego ten rok podatkowy.

Ze względu na dużą czaso- i pracochłonność procesu wydawania decyzji w sprawie uznania prawidłowości wyboru stosowania metody ustalenia ceny transakcyjnej, Ministerstwo Finansów zapowiedziało (m.in. podczas pierwszego posiedzenia Forum cen Transferowych, co było szeroko komentowane w prasie) wprowadzenie tzw. „uproszczonej procedury uprzedniego porozumienia cenowego”. Zgodnie z informacjami przedstawionymi przez Ministerstwo, celem „uproszczonej procedury uprzedniego porozumienia cenowego” ma być potwierdzenie metodologii i narzutu w rozliczeniach wewnątrzgrupowych dotyczących wybranych typów transakcji wskazanych w art. 15e Ustawy CIT. Ministerstwo wskazało, że opłata z tytułu „uproszczonej procedury uprzedniego porozumienia cenowego” będzie niższa niż w przypadku standardowej procedury.

Podatnicy oczekują na wiadomości w tym zakresie, m.in. dotyczące formy składania wniosków. W konsultacjach społecznych, których przedmiotem były zmiany do Ustawy o CIT, zagadnienie to było zgłaszane przez wielu przedsiębiorców. Ministerstwo wskazało, że procedura ta będzie przedmiotem odrębnych uregulowań. Brak jest jednak jakichkolwiek informacji przekazanych do wiadomości publicznej w tym zakresie, a termin zamknięcia roku podatkowego oraz składania deklaracji rocznych dla wielu podatników zbliża się. Zgłaszają się do mnie przedsiębiorcy z pytaniami dotyczącymi zawierania zapowiedzianej „uproszczonej procedury uprzedniego porozumienia cenowego”.

W związku z powyższym, chciałbym skierować do Pana Ministra następujące pytania:

1. Czy Ministerstwo Finansów planuje wprowadzenie zapowiedzianej „uproszczonej procedury uprzedniego porozumienia cenowego (UPC)”? Kiedy podatnicy mogą spodziewać się informacji w tym zakresie? Podczas Forum Cen Transferowych, przedstawiciele Ministerstwa wskazali termin kwiecień /maj 2018.
2. Wielu podatników czekało na przepisy w tym zakresie, w związku z ich brakiem złożyło wnioski o wydanie decyzji w ramach standardowej procedury UPC. Czy Ministerstwo przewiduje możliwość przekształcenia złożonego w tym roku wniosku w ramach standardowej procedury UPC na procedurę uproszczoną UPC? Jeśli tak, to na jakich warunkach?
3. W związku z faktem, że nie zostały jeszcze opublikowane przepisy dotyczące przebiegu „uproszczonej procedury uprzedniego porozumienia cenowego”, wnioski nie będą złożone, a w związku z tym również decyzje nie będą wydane w najbliższym czasie. Tak jak wskazano powyżej podatnicy przygotowują się do złożenia zeznania rocznego i nie wiedzą, jak ująć koszty usług kwalifikujących się do ograniczenia wynikającego z artykułu 15e a będących przedmiotem wniosku o zawarcie UPC (tj. takich, które są już objęte wnioskiem o zawarcie UPC w ramach standardowej procedury lub zostaną nim objęte w najbliższym czasie).
  - a) Czy podatnicy powinni wyłączyć je z KUP, a po otrzymaniu pozytywnej decyzji dokonać korekty zeznania rocznego? Takie podejście może doprowadzić do czasowego zawyżenia przychodów budżetowych. Znacząca część podatników będzie składać korekty deklaracji.
  - b) Czy też powinni je włączyć do KUP, a jedynie w przypadku negatywnej decyzji, dokonać korekty zeznania rocznego (oraz zapłacić odsetki karne)?

Z poważaniem,