



Warszawa, dnia 17 grudnia 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DCT1.054.2.2019

Pani
Elżbieta Witek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek,

W nawiązaniu do Interpelacji nr 136 z dnia 29 listopada 2019 r. Pana Posła Tomasza Rzymkowskiego w sprawie obowiązku sporządzenia sprawozdania CIT-TP, uprzejmie przedstawiam, co następuje.

Istota interpelacji sprowadza się do ustalenia, czy z obowiązku dołączenia do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania CIT-TP są wyłączeni podatnicy, którzy na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, dalej: ustawa zmieniająca) do transakcji kontrolowanych realizowanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2017 r. zdecydowali się stosować przepisy nowe i jednocześnie na podstawie tych przepisów nie mają obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Przedstawiony w Interpelacji problem odnosi się do podatku dochodowego od osób prawnych.

Ustalenie obowiązku złożenia uproszczonego sprawozdania CIT-TP powinno odbyć się na podstawie art. 27 ust. 5 ustawy z dnia z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (w brzmieniu obowiązującym w 2018 roku). Z kolei możliwość wyboru przepisów w zakresie obowiązków dokumentacyjnych do transakcji kontrolowanych realizowanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2017 r. reguluje przepis art. 44 ust. 2 ustawy zmieniającej, który ma charakter przepisu przejściowego. Zgodnie z tym przepisem jeżeli podatnik wybierze nowe przepisy dokumentacyjne, to nie będzie jednocześnie stosował przepisów dokumentacyjnych obowiązujących do dnia 31 grudnia 2018 r.

Przepisy art. 44 ust. 2 ustawy zmieniającej nie obejmują art. 27 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (w brzmieniu obowiązującym w 2018 roku). Zatem bez związku dla określenia obowiązku złożenia sprawozdania CIT-TP jest wybór przez podatnika nowych przepisów dokumentacyjnych. Tym samym również bez związku dla określenia obowiązku w zakresie złożenia CIT-TP jest zwolnienie lub brak obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych, w przypadku stosowania przepisów nowych.

Odpowiadając na zadane w Interpelacji pytanie należy stwierdzić, że niezależnie od dokonanego wyboru stosowania regulacji w zakresie dokumentacji cen transferowych – podatnik jest obowiązany do złożenia uproszczonego sprawozdania na formularzu CIT-TP za 2018 r. (jeśli na podstawie przepisów obowiązujących w 2018 r. taki obowiązek u podatnika powstał).

Jednocześnie informuję, że w zakresie przedmiotowego zagadnienia został wydany komunikat zamieszczony na Portalu Podatkowym¹.

Z poważaniem
Z upoważnienia Ministra Finansów
Jan Sarnowski
Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów
/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/

¹ Bezpośredni link do komunikatu: <https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/wyjasnienia/obowiazywanie-przepisow-o-cenach-transferowych-w-2018-i-2019-wyjasnienia-do-artykulu-dgp/>.