

UZASADNIENIE

1. Część ogólna

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 11t ust. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych i informacji oraz treść oświadczenia zawartych w informacji o cenach transferowych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej sporządzenia, uwzględniając konieczność zapewnienia dokonywania prawidłowej analizy ryzyka zniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz innych analiz ekonomicznych lub statystycznych.

Wykonanie tej delegacji nastąpiło poprzez wydanie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1934), zwanego dalej rozporządzeniem.

Konieczność wprowadzenia zmian w ww. rozporządzeniu wynika z nowelizacji przepisów ustawy, którą wprowadza ustawa z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2180, z późn. zm.) – dalej: „nowelizacja”.

W zakresie przepisów o cenach transferowych nowelizacja zakłada przede wszystkim uchylenie dotychczasowego art. 11o ust. 1a ustawy, w którym określone były obowiązki dokumentacyjne względem transakcji kontrolowanych oraz transakcji innych niż transakcje kontrolowane, jeżeli rzeczywisty właściciel miał miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. pośrednie transakcje rajowe).

Nowelizacja przewiduje także zmiany w brzmieniu art. 11i ustawy, tj. uchylenie stosowania zasady ceny rynkowej do transakcji innych niż transakcje kontrolowane, w których rzeczywisty właściciel jest podmiotem rajowym. Doprecyzowano warunki stosowania zasady ceny rynkowej dla tzw. transakcji rajowych, o których mowa w art. 11o ustawy. W takim przypadku należy uwzględnić warunki, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, z których żaden nie jest tzw. podmiotem rajowym.

Ww. zmiany ustawowe mają mieć zastosowanie do transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2021 r. lub rozpoczętych po dniu 31 grudnia 2020 r., w zakresie tej

części tych transakcji, które są realizowane w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2020 r.

W celu zapewnienia zgodności przepisów rozporządzenia z nowymi przepisami ustawowymi konieczne jest przeprowadzenie zmian rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Są to zmiany przede wszystkim o charakterze dostosowującym.

2. Omówienie poszczególnych przepisów

Zmiany, o których mowa w § 1 niniejszego rozporządzenia polegają na:

- 1) uchyleniu przepisów odnoszących się do wykazywania informacji dotyczących transakcji, o których była mowa w dotychczasowym art. 11o ust. 1a ustawy (tzw. pośrednie transakcje rajowe),
- 2) modyfikacji w sposobie przedstawiania statusu mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy w informacji o cenach transferowych (dalej także jako: Informacja TPR),
- 3) doprecyzowaniu treści oświadczenia zawartego w Informacji TPR,
- 4) nadaniu załącznikowi do rozporządzenia nowego brzmienia.

Zmiany przepisów rozporządzenia, o których mowa w ww. pkt 1-3, wymagają jednocześnie odpowiednich zmian w jego załączniku, tj. objaśnieniach co do sposobu sporządzenia Informacji TPR.

Ad 1) Uchylenie przepisów dotyczących wykazywania tzw. pośrednich transakcji rajowych

Przed zmianą ustawy, w Informacji TPR, w przypadku transakcji, o których mowa w art. 11o ust. 1a ustawy, należało wskazać kraj lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu rzeczywistego właściciela oraz wartość transakcji przypadającej na kraj lub terytorium rzeczywistego właściciela, o ile były one znane podmiotowi. W tym celu w Informacji TPR należało uzupełnić pola „Wartość BO”, „Kraj BO”. W niniejszym rozporządzeniu oraz odpowiednio nowej treści jego załącznika uchyla się ww. rozwiązania przewidziane dla raportowania transakcji z art. 11o ust. 1a ustawy.

Ponadto, w Informacji TPR zrezygnowano z podziału na transakcję bezpośrednią (art. 11o ust. 1 ustawy) i pośrednią (dotychczasowy art. 11o ust. 1a ustawy),

o których była mowa w tab. 16 załącznika do rozporządzenia (proponowany załącznik nie ma pkt 4.11, który znajdował się w załączniku do rozporządzenia).

W związku z powyższym, w niniejszym rozporządzeniu:

- 1) uchyla się w § 2 w pkt 4 lit. k dotyczącą obowiązku wskazania „Wartość BO”, „Kraj BO” rzeczywistego właściciela,
- 2) w pkt 7 w lit. a skreśla się wyrazy „oraz ust. 3” w zakresie zmiany treści oświadczenia,
- 3) zmianie ulega § 3 rozporządzenia dotyczący odpowiedniego stosowania przepisów do informacji o cenach transferowych w zakresie określonym w art. 11o ustawy.

Ad 2) Status mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy

W związku ze zmianą w sposobie wskazywania w Informacji TPR statusu mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy, w treści niniejszego rozporządzenia odnoszącej się do danych identyfikacyjnych podmiotu, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, w § 2 w pkt 2 uchyla się lit. f tego rozporządzenia. Nowa propozycja dotycząca przedstawiania informacji przez mikroprzedsiębiorcę i małego przedsiębiorcę będzie opierała się przede wszystkim na obowiązku wskazania odpowiednich danych w sekcji D Informacji TPR. W tym przypadku należy dokonać zmian wyłącznie w załączniku, opisującym sposób wypełnienia Informacji TPR, bez zmiany przepisów rozporządzenia.

W związku z powyższym, nowa treść załącznika do rozporządzenia przewiduje modyfikację tabeli nr 1 dotyczącej kategorii podmiotu powiązanego. Zrezygnowano z obowiązku określania statusu mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy, w rozumieniu art. 11q ust. 3a i 3b ustawy, przez wybór z tabeli nr 1 jednego z kodów ZK03 i ZK04. Dla transakcji kontrolowanych z art. 11q ust. 3a i 3b ustawy, zawieranych przez mikroprzedsiębiorcę lub małego przedsiębiorcę (oraz transakcji innych niż kontrolowane, o których mowa w art. 11o), wprowadzono możliwość wyboru w części dotyczącej stosowanych cen transferowych oraz metod ich weryfikacji kodu MW00. W rezultacie mikroprzedsiębiorca lub mały przedsiębiorca, w Informacji TPR (w sekcji D), po wyborze kodu MW00, z jednej strony nie wskaże danych dotyczących analiz porównawczych lub analiz zgodności, natomiast z drugiej strony zobowiązany będzie do wskazania właściwego rodzaju transakcji, przez wybór kodu TK01 bądź TK02 z tabeli 15 załącznika do rozporządzenia. Jednocześnie, podmioty te będą zobowiązane do wskazania w Informacji TPR odpowiednich dla siebie informacji finansowych (wskaźników finansowych) zgodnie z § 2 pkt 3 rozporządzenia, jeśli zawarły przynajmniej jedną transakcję niezwolnioną z art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy.

Ad 3) Zmiana treści oświadczeń

Niniejsze rozporządzenie przewiduje także zmianę treści oświadczenia zawartego w informacji o cenach transferowych, o którym mowa w § 2 pkt 7 lit b. rozporządzenia. Z uwagi na zmianę art. 11i ustawy proponuje się następującą zmianę treści oświadczenia dla podmiotów zawierających transakcje inne niż kontrolowane, o których mowa w art. 11o ust. 1 ustawy: *„Stosownie do art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oświadczam, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane niemające miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.”*

Natomiast zmiana oświadczenia, o którym mowa w § 2 pkt 7 lit a. rozporządzenia, polega na skreśleniu z jego treści wyłącznie odwołania do zmienionego ust. 3 w art. 11t ustawy, która to zmiana jest związana z uchyleniem przepisów odnoszących się do tzw. pośrednich transakcji rajowych (zmiana opisana w powyższym pkt 1).

Ad 4) Nowe brzmienie załącznika

Z uwagi na liczbę wprowadzanych zmian do załącznika, celem zachowania jego czytelności, załącznik do rozporządzenia otrzymuje nowe brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia. Treść załącznika uwzględnia powyższe zmiany dotyczące przede wszystkim uchylenia przepisów rozporządzenia dotyczących sposobu wykazywania transakcji przez mikroprzedsiębiorców lub małych przedsiębiorców oraz tzw. pośrednich transakcji rajowych, jak również zmiany dotyczące treści oświadczeń. Dlatego nowa treść załącznika m.in. nie posiada pkt 4.11 z załącznika oraz akapitu drugiego i piątego z pkt 4.10 załącznika w brzmieniu nadanym rozporządzeniem. Nowy załącznik, w porównaniu do jego poprzednika, doprecyzowuje również treść pierwszego i drugiego akapitu z pkt 5.1.

Nowy załącznik do rozporządzenia, w stosunku do załącznika z rozporządzenia z dnia 29 sierpnia 2022 r., zawiera również zmiany doprecyzowujące lub redakcyjne.

Zgodnie z § 2 niniejszego rozporządzenia, zmienione przepisy znajdą zastosowanie do informacji o cenach transferowych składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2021 r.

3. Wejście w życie rozporządzenia

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

4. Zgodność rozporządzenia z wymogami legislacyjnymi

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej 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 2022 r. poz. 348), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie „Rządowy Proces Legislacyjny”.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w 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.).

Projektowane rozporządzenie pozostaje bez negatywnego wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Obowiązkiem składania informacji o cenach transferowych objęci są przedsiębiorcy działający w grupie podmiotów powiązanych, po spełnieniu określonych w ustawie kryteriów.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej i 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.