

UZASADNIENIE

1. Część ogólna

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 23zf ust. 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, minister właściwy do spraw finansów publicznych ma obowiązek określić, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych przekazywanych w informacji o cenach transferowych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia, uwzględniając konieczność zapewnienia możliwości 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 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2502, z późn. zm.). Przyjęte rozwiązania stanowiły element procesu uszczelnienia i uproszczenia systemu podatkowego.

Od tego czasu projektodawca dostrzegł konieczność dokonania modyfikacji w przedmiotowej regulacji. Rozwiązania wprowadzane projektem rozporządzenia mają za zadanie ułatwić wypełnianie informacji o cenach transferowych i jej składanie, jak również podnieść efektywność analizy danych z informacji o cenach transferowych.

Konieczność wprowadzenia stosownych zmian w rozporządzeniu wynika także z przeprowadzonej nowelizacji przepisów ustawy¹, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2021 r., i obejmowała przepisy z obszaru cen transferowych. Ponadto, projektowane rozporządzenie uwzględnia także nową regulację zawartą w art. 23zc ust. 3a ustawy², którą stosuje się do dokumentacji cen transferowych sporządzanej za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z ww. przepisem w przypadku transakcji kontrolowanych zawieranych przez podmioty powiązane, które w ostatnim roku podatkowym posiadały status mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy w rozumieniu odpowiednio art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców oraz transakcji innych niż transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 23za ust. 1 i 1a ustawy, lokalna dokumentacja cen

¹ Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2123).

² Art. 23zc ust. 3a ustawy wprowadzony na podstawie ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105)

transferowych może nie zawierać analizy porównawczej lub analizy zgodności. W związku z przytoczonym powyżej art. 23zc ust. 3a w zw. z art. 23zc ust. 3b ustawy, projektowane rozporządzenie ogranicza zakres informacji i danych raportowanych w informacji o cenach transferowych dla ww. transakcji.

2. Omówienie poszczególnych przepisów

Główne zmiany wprowadzane projektowanym rozporządzeniem w informacji o cenach transferowych obejmują:

- doprecyzowanie objaśnień co do sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych w zakresie danych identyfikacyjnych wskazywanych w informacji o cenach transferowych (w celu zapewnienia możliwości podpisywania informacji o cenach transferowych przez osoby fizyczne za pomocą danych autoryzujących),
- dodanie informacji o posiadaniu przez podmiot, dla którego składana jest informacja o cenach transferowych, statusu mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy, poprzez wskazanie, czy podmiot ten w ostatnim roku podatkowym spełnił warunki określone odpowiednio w art. 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162),
- dodanie informacji dotyczącej wartości transakcji podlegającej raportowaniu, która przypada na kraj siedziby lub zarządu kontrahenta,
- dodanie informacji o rodzaju raportowanej transakcji,
- dodanie fakultatywnych informacji o kraju lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu rzeczywistego właściciela oraz o wartości transakcji przypadającej na kraj lub terytorium rzeczywistego właściciela, w przypadku posiadania wiedzy o tym kraju lub terytorium lub o wartości przypadającej na ten kraj lub terytorium, w przypadku transakcji, o których mowa w art. 23za ust. 1a ustawy, doprecyzowanie objaśnień co do sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych w zakresie identyfikatora podatkowego wskazywanego w informacji o cenach transferowych,
- zmianę objaśnień co do sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych w zakresie kodu dla kategorii transakcji „Inne transakcje – sprzedaż” oraz „Inne transakcje – zakup”,
- przeniesienie informacji dotyczących korekt cen transferowych w rozumieniu art. 23q ustawy, kompensat, restrukturyzacji oraz umowy spółki niebędącej osobą prawną, które dotychczas wykazywane były w informacji o cenach transferowych na podstawie § 2 pkt 6 rozporządzenia (część 6 objaśnień co do sposobu wypełniania informacji o cenach

transferowych), do § 2 pkt 4 rozporządzenia (część 4 objaśnień co do sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych).

Pozostałe z wprowadzanych zmian mają charakter doprecyzowujący zakres raportowania informacji o cenach transferowych.

3. Wejście w życie rozporządzenia

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

4. Zgodność rozporządzenia z wymogami legislacyjnymi

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 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.