

Publikacja rozporządzenia wykonawczego w zakresie uproszczonego sprawozdania CIT-TP

Alert Podatkowy 6/2017

Nowe przepisy dotyczące dokumentowania transakcji z podmiotami powiązаныmi, zaimplementowane do polskich przepisów podatkowych (tj. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych [UPDOP]) i obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. wprowadziły szereg dodatkowych bądź nowych obowiązków dokumentacyjno-sprawozdawczych.

Jednym z nowych obowiązków nałożonych na podatników w Polsce jest obowiązek dołączenia do zeznania podatkowego za dany rok podatkowy uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi (tzw. CIT-TP) [art. 27 ust. 5 UPDOP]. Obowiązek ten dotyczy lat podatkowych rozpoczynających się po 31 grudnia 2016 r.

Rozporządzenie wykonawcze

W dniu 22 czerwca 2017 r. w Dzienniku Ustaw opublikowana została długo wyczekiwana finalna wersja rozporządzenia wykonawczego stanowiącego wykonanie delegacji zawartej w art. 27 ust. 8 UPDOP. Rozporządzenie to wprowadza formularz uproszczonego sprawozdania CIT-TP.

Kto jest zobowiązany do składania CIT-TP?

Do złożenie wspomnianego uproszczonego sprawozdania CIT-TP zobowiązane są:

- **podmioty zobligowane do przygotowania dokumentacji podatkowej** (zgodnie z art. 9a UPDOP),
- podmioty, których **koszty lub przychody przekroczyły w danym roku podatkowym równowartość 10 000 000 euro**.

Spełnienie obu powyższych warunków obligować będzie więc podatników do dołączenia sprawozdania CIT-TP do rocznego zeznania podatkowego.

W przypadku podatkowych grup kapitałowych (PGK), w których podatnikiem jest PGK, w sprawozdaniu CIT-TP wykazuje się jedynie transakcje / zdarzenia dokonywane pomiędzy PGK, a podmiotami powiązanymi spoza PGK.

Informacje zawarte w CIT-TP

Dane zawarte w sprawozdaniu CIT-TP mają służyć przede wszystkim przekazaniu organom skarbowym informacji na temat wewnątrzgrupowych transakcji zawieranych między podmiotami powiązanymi, a także informacji o innych istotnych zdarzeniach, w jakich uczestniczył dany podmiot, lub w związku z którymi zapłała należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Opublikowane sprawozdanie uproszczone CIT TP zostało podzielone na 6 części, które obejmują następujące sekcje:

- A. Dane identyfikacyjne podatnika,
- B. Identyfikacja powiązań,
- C. Informacje o podmiotach powiązanych,
- D. Główny przedmiot działalności i profil funkcjonalny podatnika,
- E. Restrukturyzacja oraz
- F. Transakcje lub inne zdarzenia z podmiotami powiązanymi lub podmiotami posiadającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

„Podstawowym celem wprowadzenia formularza jest umożliwienie organom skarbowym pozyskania informacji w celu efektywnej identyfikacji i oceny ryzyka zaniżenia dochodów w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązanymi”.

Uzasadnienie do Rozporządzenia CIT-TP

Wypełniając poszczególne sekcje w sprawozdaniu CIT-TP, podatnik zobowiązany będzie m.in. do wskazania:

- informacji o powiązaniach kapitałowych, zarządczych i o charakterze rodzinnym oraz liczbie podmiotów powiązanych,
- profilu funkcjonalnego (z przedstawionych do wyboru) najlepiej obrazującego działalność podatnika (np. prosta usługa produkcyjna, dystrybucja o ograniczonych ryzykach, działalność bankowa, usługi o niskiej wartości),
- wskazanie czy w danym roku podatkowym nastąpiły czynności określane mianem restrukturyzacji,
- informacje o typach transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi (np. sprzedaż / zakup wyrobów gotowych, świadczenie / nabycie usług wewnątrzgrupowych, nabycie wartości niematerialnych, wypłacane należności licencyjne, transakcje finansowe),
- informacje o wartości transakcji według typów – transakcje do 10 000 000 PLN, do 50 000 000 PLN oraz powyżej 50 000 000 PLN *[przy czym minimalna wartość transakcji danego typu powinna w danym roku przekraczać 500 000 PLN],*
- informacji czy wskazane typy transakcji zawierane są wyłącznie z podmiotami powiązanymi oraz przedstawienia procentowego udziału wartości transakcji danego typu w odniesieniu do całości przychodów podatnika,
- informacji, czy w trakcie danego roku podatkowego podatnik nabył / wykonał nieodpłatnie dostawę towarów / usługę lub przekazał / otrzymał nieodpłatnie aktywa.

Dokumenty dostępne są pod następującymi linkami:

Rozporządzenie [\(link\)](#)

Sprawozdanie CIT-TP [\(link\)](#)

Ważne terminy

Rozporządzenie wykonawcze zostało ogłoszone w dniu 22 czerwca 2017 r., a weszło w życie w dniu następnym, tj. 23 czerwca 2017 r.

Sprawozdanie CIT-TP (mając na uwadze odpowiednią wysokość przychodów / kosztów) jako dodatek do rocznego zeznania podatkowego, składa się w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym którego dotyczy zeznanie podatkowe.

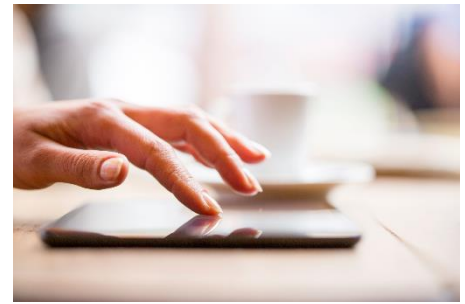
Przepisy nakazujące składanie uproszczonego sprawozdania CIT-TP dotyczą lat podatkowych rozpoczynających się po 31 grudnia 2016 r. Zatem, w przypadku podatników którzy w 2017 r. osiągną przychody bądź koszty w kwocie przekraczającej równowartość 10 milionów EUR, uproszczone sprawozdanie CIT-TP składane będzie w terminie do 31 marca 2018 r.

Komentarz

W związku ze wskazanym powyżej zakresem informacji wymaganych w sprawozdaniu CIT-TP, sugerowane jest aby podatnicy już teraz rozpoczęli przygotowania do wypełnienia wspomnianego formularza. W szczególności, istotne wydaje się przeanalizowanie i ustalenie profilu funkcjonalnego wynikającego z prowadzonej działalności gospodarczej, jak też weryfikacja, czy ceny stosowane w transakcjach z podmiotami powiązanymi odpowiadają

temu profilowi i są zgodne z zasadą ceny rynkowej, a także w oparciu o analizy porównawcze dokonanie odpowiednich korekt w transakcjach gdzie będzie to konieczne.

Mając na uwadze zakres informacji, jakie podatnik będzie zobowiązany przedstawić w uproszczonym sprawozdaniu CIT-TP, zasadnym wydaje się stwierdzenie, że będzie to dla władz podatkowych istotne narzędzie selekcji i typowania podmiotów, które zostaną objęte kontrolą podatkową, a także wyboru transakcji, które będą podlegały szczegółowej analizie.



Osoby kontaktowe

Iwona Georgijew

Partner

Biurowo w Warszawie

Tel: +48 (22) 511 08 24

Email: igeorgijew@deloitteCE.com

Rafał Sadowski

Partner

Biurowo w Warszawie

Tel: +48 (22) 511 09 65

Email: rsadowski@deloitteCE.com

Agnieszka Mitoraj

Dyrektor

Biurowo w Poznaniu oraz Gdańsku

Tel: +48 (61) 882 42 06

Email: amitoraj@deloitteCE.com

Agnieszka Walter

Dyrektor

Biurowo w Katowicach

Tel: +48 (32) 508 03 12

Email: awalter@deloitteCE.com

Tomasz Adamski

Dyrektor

Biurowo w Warszawie

Tel: +48 (22) 511 07 43

Email: tadamski@deloitteCE.com

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/onas.

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego, prawnego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 150 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. Ponad 244 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: wywierać pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie świadczą tym samym, ani nie przedstawiają w tej publikacji porad księgowych, podatkowych, inwestycyjnych, finansowych, konsultingowych, prawnych czy innych. Nie należy także wylącznie na podstawie zawartych tu informacji podejmować jakichkolwiek decyzji dotyczących Państwa działalności. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących kwestii finansowych czy biznesowych powinni Państwo skorzystać z porady profesjonalnego doradcy. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie ponoszą odpowiedzialności za jakiegokolwiek szkody wynikające z wykorzystania informacji zawartych w publikacji ani za Państwa decyzje podjęte w związku z tymi informacjami. Osoby korzystające z powyższej publikacji robią to na własne ryzyko i ponoszą pełną związaną z tym odpowiedzialność.