



Data: 25.10.2022

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

KKS – ZMIANY W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH

Regulacje dotyczące cen transferowych uległy modyfikacji w związku ze zmianami wprowadzonymi w Polskim Ładzie. Ustawodawca zdecydował się rozszerzyć odpowiedzialność karno-skarbową podatników za niedopełnienie obowiązków z zakresu cen transferowych.

Zmiany weszły w życie 1 stycznia 2022 r. Zastosowanie nowych przepisów dotyczy obowiązków dokumentacyjnych z zakresu cen transferowych dopiero za 2022 rok.

W przypadku sporządzenia dokumentacji podatkowych, jak i wypełniania obowiązków dokumentacyjnych za 2021 rok, zastosowanie znajdują dotychczasowe przepisy, tj. obowiązujące do 31 grudnia 2021 r.

Za jedną z najważniejszych zmian przewidzianych w Polskim Ładzie można uznać likwidację oświadczenia o cenach transferowych w obecnie obowiązującej formie. Ustawodawca zdecydował się umieścić w treści informacji o cenach transferowych oświadczenie, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objętych dokumentacją transakcji zostały ustalone na warunkach rynkowych, czyli takich, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

W konsekwencji, podmioty nie będą zobowiązane do składania różnymi kanałami elektronicznymi dwóch dokumentów dotyczących tego samego przedmiotu. Podatnicy będą składać tylko jeden zintegrowany formularz, w którym znajdą się wszystkie niezbędne informacje o spółce oraz transakcjach.

DOTYCHCZASOWE PRZEPISY

Do obowiązków dokumentacyjnych dotyczących 2021 roku, art. 56c Kodeksu karnego skarbowego przewiduje sankcję w postaci kary grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych (w 2021 roku około 27 mln zł) w przypadku braku złożenia, złożenia po terminie lub poświadczenia informacji niezgodnych ze stanem rzeczywistym w oświadczeniu o cenach transferowych. Natomiast, w wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

W takim przypadku grzywna wynosi od 1/10 do 20-krotności wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę (w 2021 roku od 280 zł do 56 tys. zł).

Sankcje związane z obowiązkami sprawozdawczymi za 2021 rok przewiduje także art. 80e ustawy o KKS. Karę grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych można zastosować wobec osób, które wbrew obowiązkowi nie złożyły, złożyły po terminie lub złożyły nieprawdziwą informację o cenach transferowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Rödl & Partner

W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

ZMIANY WYNIKAJĄCE Z POLSKIEGO ŁADU

Nowe przepisy karno-skarbowe, które odnoszą się do sankcji związanych z niewywiązywaniem się lub nieprawidłowym realizowaniem obowiązków dokumentacyjnych zostały zmodyfikowane m.in. z uwagi na zmiany mające związek z likwidacją oświadczenia o cenach transferowych.

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 56c ustawy o KKS, karę grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych będzie można zastosować wobec podmiotu, który:

- wbrew obowiązkowi nie sporządził lokalnej dokumentacji cen transferowych;
- wbrew obowiązkowi nie dołączył do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych;
- wprawdzie sporządza lokalną dokumentację cen transferowych lub grupową dokumentację cen transferowych, ale robi to niezgodnie ze stanem rzeczywistym.

Zmiana ma charakter dostosowawczy i polega na modyfikacji art. 56c Kodeksu karnego skarbowego, który reguluje odpowiedzialność za niewypełnienie lub za nieprawidłowe wypełnienie obowiązków związanych ze złożeniem oświadczenia o cenach transferowych. W celu zachowania spójności systemowej przepis ten będzie obejmował swym zakresem sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz dołączenie do niej grupowej dokumentacji cen transferowych. W konsekwencji, za istotną zmianę należy uznać możliwość zastosowania kary grzywny za brak dołączenia do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych oraz sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych niezgodnie ze stanem rzeczywistym. Ustawodawca zdecydował się także na zmniejszenie sankcji za sporządzenie dokumentacji po terminie, która od przyszłego roku będzie wynosić maksymalnie 240 stawek dziennych.

W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego, tak jak do tej pory, będzie podlegał karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

Nowa treść art. 80e ustawy o KKS, przewiduje karę grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych wobec podmiotu, który:

- wbrew obowiązkowi nie składa właściwemu organowi podatkowemu informacji o cenach transferowych;
- wprawdzie składa informację o cenach transferowych ale podaje w niej dane niezgodne z lokalną dokumentacją cen transferowych lub ze stanem rzeczywistym.

W związku z likwidacją obowiązku składania oświadczenia o cenach transferowych jako odrębnego dokumentu i przeniesienie go, w zmienionej treści, do informacji o cenach transferowych, dotychczas obowiązująca sankcja odnosząca się swym zakresem do oświadczenia o cenach transferowych będzie wynikać z regulacji dotyczących informacji o cenach transferowych.

Należy zwrócić uwagę, iż znowelizowany przepis różnicuje sankcje z tytułu naruszeń związanych z obowiązkiem złożenia informacji o cenach transferowych. Za niezłożenie informacji o cenach transferowych właściwemu organowi podatkowemu lub gdy złożona informacja o cenach transferowych jest niezgodna z lokalną dokumentacją cen transferowych lub ze stanem rzeczywistym, maksymalna kara grzywny wynosić będzie 720 stawek dziennych. Natomiast za złożenie informacji o cenach transferowych po terminie, grzywna będzie mogła wynieść 240 stawek dziennych. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego, tak jak do tej pory będzie podlegał karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

Przepisy Polskiego Ładu wprowadzają także zmianę w zakresie organu, do którego składana będzie informacja o cenach transferowych. Informację o cenach transferowych, tzw. TPR, za 2022 rok należy składać do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika. Zmiana właściwości wynika z konieczności racjonalizacji procesu zbierania, przepływu i analizy informacji przez administrację skarbową.

Rödl & Partner

Informacja o cenach transferowych jest składana elektronicznie poprzez system eDeklaracje, który nie dopuszcza tzw. wielopodpisu – może je podpisać wyłącznie jedna osoba. W rezultacie, informację o cenach transferowych może podpisać wyłącznie jedna z osób wchodzących w skład organu wieloosobowego, którą wskaże organ. Wyznaczenie takiej osoby nie zwolni jednak pozostałych osób wchodzących w skład organu z odpowiedzialności za niezłożenie tej informacji.

Marta Woźnik, specjalistka ds. cen transferowych w [gliwickim biurze Rödl & Partner](#)