



Data: 1.06.2021

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

CENY TRANSFEROWE: OŚWIADCZENIE O SPORZĄDZENIU DOKUMENTACJI

Obowiązujące od 1 stycznia 2019 r. przepisy podatkowe rozszerzyły zakres oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji podatkowej.

Składający oświadczenie podatnicy potwierdzają w nim już nie tylko sam fakt sporządzenia dokumentacji cen transferowych, ale także zaświadczenia, że transakcje kontrolowane objęte lokalną dokumentacją podatkową ustalane są na warunkach rynkowych, tj. takich jakie ustalone zostałyby przez podmioty niepowiązane.

KTO PODPISUJE

Zgodnie z przepisami ustawy o CIT, oświadczenie powinno być podpisywane przez kierownika jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, przy czym nie jest możliwe złożenie oświadczenia przez pełnomocnika. W przypadku spółek kapitałowych przez kierownika jednostki rozumie się członka zarządu, a jeżeli organ jest wieloosobowy, wówczas wszystkich członków tego organu. W praktyce oznaczało to, że oświadczenie powinni podpisać wszyscy członkowie zarządu. W wyniku nowelizacji ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19 dodany został art. 31z3 wprowadzający ułatwienia w podpisywaniu oświadczeń. Znowelizowany przepis ustawy covidowej uprościł i doprecyzował osoby zobowiązane do złożenia podpisów na oświadczeniu:

- osoba fizyczna – w przypadku podmiotu powiązanego będącego osobą fizyczną,
- osoba upoważniona do reprezentowania oddziału – w przypadku podmiotu powiązanego będącego przedsiębiorcą zagranicznym posiadającym oddział w Polsce,
- osoba uprawniona do reprezentacji – w przypadku pozostałych podmiotów powiązanych.

Zmiana przepisu rozwiła wątpliwości interpretacyjne w zakresie składania oświadczeń przez oddziały zagranicznych przedsiębiorców w Polsce oraz uprościła podpisywanie oświadczeń przez spółki kapitałowe posiadające wieloosobowe zarządy. Należy jednak pamiętać, że zmiana w zakresie podpisywania oświadczeń obowiązuje ze skutkiem od początku epidemii i dotyczy sytuacji, gdy oświadczenie jest składane w tym okresie lub obejmuje ten okres.

SPOSÓB SKŁADANIA

W ubiegłym roku Ministerstwo Finansów wydało zaktualizowany informator. Pytania i odpowiedzi zawarte w publikacji nie stanowią interpretacji ani ogólnych wyjaśnień przepisów

prawa podatkowego, ale są dla podatnika cennym źródłem informacji pozwalającym złożyć oświadczenie zgodnie z intencją ustawodawcy. W informacji wyraźnie rozróżniono kwestię podpisania oświadczenia i czynność jego wysłania. Zgodnie z treścią informatora, podpisane oświadczenie wysyła jedna osoba za pośrednictwem platformy ePUAP.

Osobą tą może być członek zarządu albo inna osoba umocowana do działania w imieniu podmiotu. Rekomendowane jest przesłanie oświadczenia z konta (profilu) podmiotu, a nie prywatnego konta osoby składającej oświadczenie. Konto podmiotu może założyć jego dowolny pracownik posiadający profil zaufany i posiadający prawo do działania w tym zakresie.

W dalszym ciągu złożenie oświadczenia podpisanego podpisem elektronicznym, ale przesłanego jako załącznik do wiadomości e-mail nie będzie uważane za prawidłowe, podobnie jak załączenie do pisma ogólnego załącznika zawierającego skan oświadczenia podpisanego w formie papierowej.

Odpowiedzialność Niezależnie od składanego oświadczenia, począwszy od ubiegłego roku podatnicy zobowiązani do sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej, składają również formularz TPR, w którym przedstawiają wskaźniki osiągnięte w roku podatkowym w ramach prowadzonej działalności oraz wykazują wyniki przeprowadzonych analiz porównawczych dla transakcji objętych obowiązkami dokumentacyjnymi. Celem wprowadzenia formularza TPR jest ułatwienie organom podatkowym typowania podmiotów do kontroli, przede wszystkim tych, których wyniki odbiegają od warunków rynkowych. Składany formularz TPR pozostaje w korelacji z treścią składanego oświadczenia, co wiąże się nie tylko z możliwością doszacowania dochodu po stronie podatnika w przypadku potencjalnej kontroli, ale i szczególną odpowiedzialnością osób reprezentujących podatnika w przypadku zakwestionowania rynkowego charakteru rozliczeń między podmiotami powiązany.

W przepisach Kodeksu karnego skarbowego ustawodawca przewiduje bowiem sankcje związane z niedopełnieniem obowiązku z zakresu cen transferowych. Odnoszą się one do odpowiedzialności za składanie oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych (art. 56c kodeksu karnego skarbowego). Niezłożenie właściwemu organowi podatkowemu oświadczenia, złożenie oświadczenia po terminie lub poświadczenie w nich informacji niezgodnych ze stanem rzeczywistym, narażone jest na karę grzywny do 720 stawek dziennych. W wypadku mniejszej wagi, może zostać nałożona przez organ grzywna za wykroczenie skarbowe.

Zakwestionowanie rynkowości rozliczeń w transakcjach z podmiotami powiązany może skutkować odpowiedzialnością karnoskarbową oraz możliwością poniesienia dotkliwych sankcji finansowych przez osoby podpisujące oświadczenie.

WYDŁUŻONE TERMINY

Ustawodawca wyszedł naprzeciw oczekiwaniom podatników, wydłużając termin na składanie oświadczeń za poprzedni rok obrotowy, tj.:

- do 30 września 2021 r. dla podatników, którym ustawy termin upływa w okresie od dnia 1 lutego 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.,

- o trzy miesiące w przypadku, gdy ustawowy termin upływa w okresie od dnia 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W wyniku zmiany przepisów, podatnik, którego rok obrotowy jest równy kalendarzowemu, będzie zobowiązany złożyć oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji za 2020 r. w terminie do 31 grudnia 2021.

Wydłużenie terminów na złożenie oświadczenia wydaje się być racjonalnym posunięciem ze strony ustawodawcy. Wielu podatników składających oświadczenie za rok 2020 będzie bowiem zobowiązanych do aktualizacji analiz porównawczych, nie tylko z powodu wyczerpania ich trzyletniego okresu ważności (sporządzanych po raz pierwszy za rok 2017), ale również w związku ze zmianą warunków ekonomicznych wywołanych pandemią koronawirusa, do czego odniosło się również OECD wydając w grudniu 2020 r. stosowne wytyczne. Przygotowanie rzetelnych dokumentacji i analiz uwzględniających warunki pandemiczne, którymi dotknięte zostały liczne branże, wymagać będzie gruntownego przyjrzenia się realizowanym transakcjom oraz trendom rynkowym.

Mateusz Zapalski konsultant podatkowy w [warszawskim oddziale Rödl & Partner](#)

Marcin Jeliński doradca podatkowy w [warszawskim oddziale Rödl & Partner](#)