

Przedsiębiorcy dostaną więcej czasu na przygotowanie dokumentacji za 2017 rok

I. Termin wydłużony o pół roku

W projekcie wspomnianego rozporządzenia resort finansów zawarł regulacje ważne dla przedsiębiorców, którzy mają obowiązek:

- ▶ sporządzenia dokumentacji podatkowej (lokalnej oraz grupowej),
- ▶ złożenia urzędowi skarbowemu oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej,
- ▶ dołączenia do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczonego sprawozdania CIT-TP/PIT-TP.

W związku z tym, że do ministerstwa docierały sygnały, że firmy mają kłopot z przygotowaniem tych dokumentów w stosunkowo krótkim czasie, MF postanowiło ulżyć przedsiębiorcom. W celu uproszczenia systemu podatkowego oraz ze względu na ważny interes podatników, zaproponowało wydłużenie terminów na przygotowanie i złożenie wymienionych dokumentów do ostatniego dnia dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego (obecnie jest to termin do złożenia zeznania podatkowego – czyli dla podatników, dla których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym ostatnim dniem na przygotowanie dokumentów za 2017 rok jest obecnie 2 kwietnia 2018 r., bo 31 marca to sobota). Jeśli przepisy projektowanego rozporządzenia wejdą w życie, dokumenty za 2017 rok przedsiębiorcy przygotują do 30 września 2018 roku. Dostaną więc dodatkowe pół roku na dopełnienie ustawowych obowiązków. Ten sam termin ma dotyczyć dokumentacji podatkowej, oświadczenia i uproszczonego sprawozdania za rok 2018, czyli będzie je trzeba sporządzić do końca września 2019 roku.

Chodzi o dokumentację lokalną i grupową, a także oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji oraz sprawozdania CIT-TP/PIT-TP – dotyczące transakcji które miały miejsce w 2017 i 2018 r.

Takie zmiany zostały zawarte w projekcie rozporządzenia Ministra Finansów, który jest w konsultacjach wewnątrzresortowych.



II. Nowa dokumentacja w przepisach od początku 2017 roku

Przypomnijmy, że nowe przepisy dotyczące cen transferowych obowiązują od 1 stycznia 2017 r. Wprowadziły one nie tylko podział dokumentacji na trzy poziomy (lokalną, grupową i raportowanie według krajów), ale także zwiększyły obowiązki informacyjne, których muszą dopełniać przedsiębiorcy. Zakres tych obowiązków zależy m.in. od wysokości przychodów (kosztów), które firma osiąga. Przykładowo podmioty o przychodach lub kosztach wyższych niż 10 mln euro muszą przygotowywać analizy porównawcze. Ponadto wraz z zeznaniem rocznym konieczne jest składanie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych.

W tym roku podatnicy muszą także złożyć uproszczone sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłacono należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raje podatkowe) – CIT-TP/PIT-TP. Obowiązek ten nie dotyczy jednak wszystkich podmiotów zobowiązanych do sporządzania dokumentacji cen transferowych, a jedynie tych, u których przychody (lub koszty) w rozumieniu przepisów o rachunkowości były w danym roku podatkowym wyższe niż równowartość 10 mln euro.

To właśnie na dopełnienie m.in. tych obowiązków – złożenia oświadczenia oraz uproszczonego sprawozdania CIT-TP/PIT-TP – resort finansów chce wydłużyć termin do końca września.

III. MF planuje dodatkowe uproszczenia

To nie koniec zmian w regulacjach dotyczących cen transferowych. Ministerstwo Finansów prowadzi także prace nad przygotowaniem nowelizacji ustawowej, która w znaczący sposób pozwoli zmniejszyć i uprościć obowiązki dokumentacyjne podatników. Ponieważ zmiany będą korzystne dla podatników, niewykluczone, że zostaną one wprowadzone z mocą wsteczną od 1 stycznia 2018 r. Przynajmniej tak zapowiada MF.



RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl



Joanna Pasymowska
Manager w Dziale Doradztwa
Podatkowego BDO
tel.: +48 22 543 16 00
Joanna.Pasymowska@bdo.pl



Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko-doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach. BDO zajęło 2 miejsce w XI Rankingu Firm Doradztwa Podatkowego 2016 r. „Dziennika Gazeta Prawna”, BDO nagrodzone w czterech kategoriach w Rankingu Rzeczypospolitej i Parkietu za 2016 rok: Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (III miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na NewConnect (V miejsce); Najlepsza Firma Audytorska badająca spółki giełdowe (V miejsce).

BDO Warszawa, ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa; tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,
e-mail: office@bdo.pl