

Projekt z dnia 14 listopada 2016 r.

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2016 r.

w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 27 ust. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (CIT-TP), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 851, 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1478, 1563 i 1662, z 2015 r. poz. 73, 211, 226, 933, 978, 1166, 1197, 1259, 1296, 1348, 1595, 1688, 1767, 1884 i 1932 oraz z 2016 r. poz. 68, 615, 780, 996, 1206, 1454 i 1550.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

CIT-TP

UPROSZCZONE SPRAWOZDANIE

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok) ____.____.____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) ____.____.____
---	---

Załącznik do zeznania CIT-8
 Podstawa prawna: art. 27 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.)

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

7. REGON

B. IDENTYFIKACJA POWIĄZAŃ

8. Czy podatnik posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 25%? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
9. Czy podatnik posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 25%? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
10. Czy podatnik posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 50%? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
11. Czy podatnik posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 50%? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
12. Czy członek zarządu podatnika bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu lub w kontroli podmiotów krajowych lub przedsiębiorstw położonych za granicą? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
13. Czy podatnik posiada zagraniczny zakład? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
14. Czy podmiot składający sprawozdanie jest zakładem zagranicznego podmiotu? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie

C. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Liczba podmiotów powiązanych, z którymi podatnik dokonywał transakcji, mających siedzibę w:	Liczba
A. Rzeczypospolitej Polskiej	15.
B. Innym państwie	16.

D. GŁÓWNY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI I PROFIL FUNKCJONALNY PODATNIKA

Kody podstawowej działalności wg klasyfikacji PKD:

A. Kod działalności		17.	B. Kod działalności		18.
Producent	Dystrybutor	Badania i rozwój	Finanse	Usługi	
19. Rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/>	20. Rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/>	21. Rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/>	22. Bank <input type="checkbox"/>	23. Rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/>	
24. O ograniczonym ryzyku <input type="checkbox"/>	25. O ograniczonym ryzyku <input type="checkbox"/>	26. O ograniczonym ryzyku <input type="checkbox"/>	27. Pozabankowa działalność finansowa <input type="checkbox"/>	28. O ograniczonym ryzyku <input type="checkbox"/>	
29. Prosty (usługa produkcyjna) <input type="checkbox"/>	30. Komisant <input type="checkbox"/>		31. Ubezpieczenia <input type="checkbox"/>	32. O niskiej wartości dodanej <input type="checkbox"/>	
			33. Pośrednictwo finansowe <input type="checkbox"/>		

E. RESTRUKTURYZACJA

34. Czy podatnik w trakcie roku podatkowego zmienił strukturę/formę prawną w tym dokonując połączenia z innymi podmiotem, podziału czy przejęcia innego podmiotu lub będąc przedmiotem przejęcia? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
35. Czy zaistniały u podatnika w trakcie roku podatkowego istotne zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach i posiadanych aktywach? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
36. Czy podatnik otrzymał rekompensatę pieniężną za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka, prawa? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
37. Czy podatnik otrzymał rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka, prawa? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
38. Czy podatnik wypłacił rekompensatę pieniężną za otrzymane od podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka, prawa? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie
39. Czy podatnik wypłacił rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za otrzymane od podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka, prawa? (zaznaczyć właściwy kwadrat)	<input type="checkbox"/> 1. Tak	<input type="checkbox"/> 2. Nie

F. TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODMIOTAMI POSIADAJĄCYMI SIEDZIBĘ LUB ZARZĄD NA TERYTORIACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**F.1 TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA**

TRANSAKCJE/INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dot. wszystkich kolumn)	Wartość transakcji (w mln zł)			Proporcja transakcji z podmiotami powiązаныmi		Kody państw siedziby stron transakcji
	0,5-10	> 10-50	> 50	≤ 50%	> 50%	
Sprzedaż towarów	40. <input type="checkbox"/>	41. <input type="checkbox"/>	42. <input type="checkbox"/>	43. <input type="checkbox"/>	44. <input type="checkbox"/>	45.
Zakup towarów	46. <input type="checkbox"/>	47. <input type="checkbox"/>	48. <input type="checkbox"/>	49. <input type="checkbox"/>	50. <input type="checkbox"/>	51.
Otrzymane wynagrodzenie za usługi komisanta/dystrybutora o ograniczonych ryzykach	52. <input type="checkbox"/>	53. <input type="checkbox"/>	54. <input type="checkbox"/>	55. <input type="checkbox"/>	56. <input type="checkbox"/>	57.
Otrzymane wynagrodzenie za usługę produkcji prostej/kontraktowej	58. <input type="checkbox"/>	59. <input type="checkbox"/>	60. <input type="checkbox"/>	61. <input type="checkbox"/>	62. <input type="checkbox"/>	63.
Otrzymane wynagrodzenie za usługę kontraktowych prac badawczo rozwojowych	64. <input type="checkbox"/>	65. <input type="checkbox"/>	66. <input type="checkbox"/>	67. <input type="checkbox"/>	68. <input type="checkbox"/>	69.
Wyplacone wynagrodzenie za usługi komisanta/dystrybutora o ograniczonych ryzykach	70. <input type="checkbox"/>	71. <input type="checkbox"/>	72. <input type="checkbox"/>	73. <input type="checkbox"/>	74. <input type="checkbox"/>	75.
Wyplacone wynagrodzenie za usługę produkcji prostej/kontraktowej	76. <input type="checkbox"/>	77. <input type="checkbox"/>	78. <input type="checkbox"/>	79. <input type="checkbox"/>	80. <input type="checkbox"/>	81.
Wyplacone wynagrodzenie za usługę kontraktowych prac badawczo rozwojowych	82. <input type="checkbox"/>	83. <input type="checkbox"/>	84. <input type="checkbox"/>	85. <input type="checkbox"/>	86. <input type="checkbox"/>	87.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu	88. <input type="checkbox"/>	89. <input type="checkbox"/>	90. <input type="checkbox"/>	91. <input type="checkbox"/>	92. <input type="checkbox"/>	93.
Wyplacone wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu	94. <input type="checkbox"/>	95. <input type="checkbox"/>	96. <input type="checkbox"/>	97. <input type="checkbox"/>	98. <input type="checkbox"/>	99.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych (opłaty za zarządzanie etc.)	100. <input type="checkbox"/>	101. <input type="checkbox"/>	102. <input type="checkbox"/>	103. <input type="checkbox"/>	104. <input type="checkbox"/>	105.
Wyplacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych (opłaty za zarządzanie etc.)	106. <input type="checkbox"/>	107. <input type="checkbox"/>	108. <input type="checkbox"/>	109. <input type="checkbox"/>	110. <input type="checkbox"/>	111.

F.2 TRANSAKCJE FINANSOWE

TRANSAKCJE (zaznaczyć właściwy kwadrat)	Wartość transakcji (w mln zł)			Proporcja transakcji z podmiotami powiązаныmi		Kody państw siedziby stron transakcji
	0,5-10	> 10-50	> 50	≤ 50%	> 50%	
Przychody z tytułu należności (otrzymywane)	112. <input type="checkbox"/>	113. <input type="checkbox"/>	114. <input type="checkbox"/>	115. <input type="checkbox"/>	116. <input type="checkbox"/>	117.
Koszty z tytułu zobowiązań (wypłacane)	118. <input type="checkbox"/>	119. <input type="checkbox"/>	120. <input type="checkbox"/>	121. <input type="checkbox"/>	122. <input type="checkbox"/>	123.
Przychód z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, opłat ubezpieczeniowych	124. <input type="checkbox"/>	125. <input type="checkbox"/>	126. <input type="checkbox"/>	127. <input type="checkbox"/>	128. <input type="checkbox"/>	129.
Koszt otrzymania gwarancji, poręczeń, ubezpieczenia	130. <input type="checkbox"/>	131. <input type="checkbox"/>	132. <input type="checkbox"/>	133. <input type="checkbox"/>	134. <input type="checkbox"/>	135.

Pozostałe przychody finansowe (różnice kursowe etc.)	136. <input type="checkbox"/>	137. <input type="checkbox"/>	138. <input type="checkbox"/>	139. <input type="checkbox"/>	140. <input type="checkbox"/>	141.
Pozostałe koszty finansowe (różnice kursowe etc.)	142. <input type="checkbox"/>	143. <input type="checkbox"/>	144. <input type="checkbox"/>	145. <input type="checkbox"/>	146. <input type="checkbox"/>	147.

F.3 TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW

TRANSAKCJE/INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dot. wszystkich kolumn)	Wartość transakcji (w mln zł)			Kody państw siedziby stron transakcji
	0,5-10	> 10-50	> 50	
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	148. <input type="checkbox"/>	149. <input type="checkbox"/>	150. <input type="checkbox"/>	151.
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	152. <input type="checkbox"/>	153. <input type="checkbox"/>	154. <input type="checkbox"/>	155.
Sprzedaż aktywów niematerialnych	156. <input type="checkbox"/>	157. <input type="checkbox"/>	158. <input type="checkbox"/>	159.
Nabycie aktywów niematerialnych	160. <input type="checkbox"/>	161. <input type="checkbox"/>	162. <input type="checkbox"/>	163.
Otrzymywane należności licencyjne lub franczyza	164. <input type="checkbox"/>	165. <input type="checkbox"/>	166. <input type="checkbox"/>	167.
Wypłacane należności licencyjne lub franczyza	168. <input type="checkbox"/>	169. <input type="checkbox"/>	170. <input type="checkbox"/>	171.
Sprzedaż udziałów/akcji w podmiotach powiązanych (poniżej 1 roku)	172. <input type="checkbox"/>	173. <input type="checkbox"/>	174. <input type="checkbox"/>	175.
Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	176. <input type="checkbox"/>	177. <input type="checkbox"/>	178. <input type="checkbox"/>	179.
Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	180. <input type="checkbox"/>	181. <input type="checkbox"/>	182. <input type="checkbox"/>	183.
Objęcie udziałów/akcji w podmiotach (poniżej 1 roku)	184. <input type="checkbox"/>	185. <input type="checkbox"/>	186. <input type="checkbox"/>	187.
Sprzedaż finansowych aktywów trwałych	188. <input type="checkbox"/>	189. <input type="checkbox"/>	190. <input type="checkbox"/>	191.
Nabycie finansowych aktywów trwałych	192. <input type="checkbox"/>	193. <input type="checkbox"/>	194. <input type="checkbox"/>	195.

F.4 UMOWY O PODZIALE KOSZTÓW (CCA)

Zaznaczyć właściwy kwadrat	Wartość transakcji (w mln zł)			Kody państw siedziby stron transakcji
	0,5-10	> 10-50	> 50	
Wartość CCA	196. <input type="checkbox"/>	197. <input type="checkbox"/>	198. <input type="checkbox"/>	199.
Wysokość wkładu podatnika do CCA	200. <input type="checkbox"/>	201. <input type="checkbox"/>	202. <input type="checkbox"/>	203.
Przychody z tytułu uczestnictwa w CCA	204. <input type="checkbox"/>	205. <input type="checkbox"/>	206. <input type="checkbox"/>	207.
Wysokość wypłaconych przez podatnika dopłat innym uczestnikom CCA	208. <input type="checkbox"/>	209. <input type="checkbox"/>	210. <input type="checkbox"/>	211.
Wysokość otrzymanych przez podatnika dopłat od innych uczestników CCA	212. <input type="checkbox"/>	213. <input type="checkbox"/>	214. <input type="checkbox"/>	215.

F.5 INNE

TRANSAKCJE/INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dot. wszystkich kolumn)	Wartość transakcji (w mln zł)			Proporcja transakcji z podmiotami powiązаныmi		Kody państw siedziby stron transakcji
	0,5-10	> 10-50	> 50	≤ 50%	> 50%	
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu innych transakcji /zdarzeń niż wymienione w części F.1-F.4	216. <input type="checkbox"/>	217. <input type="checkbox"/>	218. <input type="checkbox"/>	219. <input type="checkbox"/>	220. <input type="checkbox"/>	221.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu Inne transakcji /zdarzeń niż wymienione w części F.1-F.4	222. <input type="checkbox"/>	223. <input type="checkbox"/>	224. <input type="checkbox"/>	225. <input type="checkbox"/>	226. <input type="checkbox"/>	227.
228. Czy podatnik wykonał usługę na rzecz podmiotu powiązanego bez wynagrodzenia						<input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
229. Czy podmiot powiązany wykonywał na rzecz podatnika usługę bez wynagrodzenia						<input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
230. Czy podatnik dokonał przekazania towaru na rzecz podmiotu powiązanego bez wynagrodzenia						<input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie
231. Czy podmiot powiązany dokonał przekazania towaru na rzecz podatnika bez wynagrodzenia						<input type="checkbox"/> 1. Tak <input type="checkbox"/> 2. Nie

Objaśnienia do formularza CIT-TP

Formularz CIT-TP wprowadzony Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia ... w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w sprawie analizy ryzyka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych stanowi załącznik do deklaracji CIT-8.

1. Podmioty zobowiązane do złożenia formularza

Podatnicy, którzy na podstawie art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, są zobowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązanych, jak i w przypadku dokonywania płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. raju podatkowego. Dodatkowym warunkiem jest przekroczenie w danym roku podatkowym przychodów lub kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości o wartości 10 mln euro.

2. Podatkowe Grupy Kapitałowe

W przypadku Podatkowych Grup Kapitałowych (PGK) podatnikiem jest PGK. Wypełniając formularz CIT TP, PGK nie wykazuje transakcji/zdarzeń zawieranych między podmiotami wchodzącymi w jej skład. Podatkowa Grupa Kapitałowa wypełnia formularz w odniesieniu do transakcji/zdarzeń dokonywanych pomiędzy PGK a podmiotami powiązanych nie wchodzącymi w skład PGK.

3. Sposób wypełnienia formularza

Podatnik zaznacza wyłącznie pozycje, które odnoszą się do jego sytuacji.

Pozycje od 1 do 14 (z wyłączeniem pozycji 2 i 3) powinny być zawsze wypełnione.

3.1 Sposób wypełnienia

Pozycje 1-7

Należy wpisać dane podatnika w tym identyfikator podatkowy NIP, pełną nazwę i REGON oraz wskazać okres, którego dotyczy sprawozdanie.

Pozycje 8-12

Należy zaznaczyć odpowiednią pozycję dotyczącą posiadanych bezpośrednio lub pośrednio udziałów w kapitale innego podmiotu, posiadania bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, udziału w kontroli podmiotów krajowych lub zagranicznych.

Pozycje 13-14

Należy zaznaczyć właściwą pozycję aby wskazać czy podatnik posiada zagraniczny zakład albo czy sam jest zakładem podmiotu posiadającego siedzibę lub zarząd poza terytorium RP.

Pozycje 15-16

Należy wskazać liczbę podmiotów powiązanych (w rozumieniu przepisów prawa podatkowego) odpowiednio z siedzibą w Polsce i poza nią, z którymi podatnik dokonywał transakcji/zdarzeń w roku podatkowym, którego dotyczy sprawozdanie.

Pozycje 17-18

W pozycjach tych należy wskazać kod działalności wg najbardziej aktualnej klasyfikacji PKD, który odnosi się do głównego przedmiotu działalności podatnika w największym stopniu. W przypadku prowadzenia działalności w obszarach opisanych więcej niż jednym kodem należy wskazać dwa najważniejsze (tj. te które opisują działalność generującą największe przychody lub koszty u podatnika).

Pozycje 19-32

Należy zaznaczyć odpowiednią pozycję wskazując główny obszar działalności podatnika. Jeśli podatnik nie prowadzi jednorodnej działalności należy zaznaczyć więcej niż jedną pozycję. W każdym z głównych obszarów (producent, dystrybutor, badania i rozwój, finanse i usługi) działalność została podzielona w oparciu o ilość funkcji i ryzyk ponoszonych przez podatnika w ramach prowadzonej działalności.

Np. podmiot pełniący wyłącznie rutynowe funkcje produkcyjne i ponoszący ograniczone ryzyka związane z tą działalnością, nie posiadający tytułu prawnego do surowców oraz towarów i produkujący na zlecenie będzie klasyfikowany jako prosty producent. Natomiast podmiot działający na własny rachunek, pełniący istotne funkcje i ponoszący istotne ryzyka związane z prowadzoną działalnością będzie klasyfikowany jako podmiot o rozbudowanych funkcjach i ryzykach.

Pozycja 34

Podatnik powinien wskazać czy zmienił strukturę bądź formę prawną, w szczególności dokonując połączenia z innymi podmiotem, podziału czy przejęcia innego podmiotu lub będąc przedmiotem przejęcia. Dotyczy to również sytuacji przejęcia bądź zbycia częściowego (np. w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa).

Pozycja 35

Należy wskazać czy zaszły istotne zmiany w pełnionych przez podatnika funkcjach, ponoszonych ryzykach oraz posiadanych aktywach. W szczególności czy nastąpiło ich przeniesienie do podmiotów

Objaśnienia do formularza CIT-TP

powiązanych lub otrzymane od takich podmiotów. Przykładem może być podmiot pierwotnie będący producentem działającym na własny rachunek i na własne ryzyko, który następnie staje się podmiotem produkującym na zlecenie. Inny przykład to dystrybutor działający na własny rachunek i ryzyko, który zostaje przekształcony w komisanta sprzedającego towar we własnym imieniu, ale na rachunek i ryzyko kontrahenta. Dotyczy to również odwrotnych sytuacji kiedy podmiot o prostym profilu funkcjonalnym działający na zlecenie, zostaje przekształcony w podmiot działający we własnym imieniu i na własne ryzyko.

Pozycje 36-39

Należy wskazać czy podatnik wypłacił lub otrzymał rekompensatę z tytułu zmian w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach czy posiadanych aktywach, o których mowa w pozycji 35. Dotyczy to rekompensaty w jakiegokolwiek formie (pieniężnej, niepieniężnej, etc.)

3.2 Informacje na temat transakcji i innych zdarzeń

W tej części formularza podatnik umieszcza informacje na temat dokonywanych transakcji lub innych zdarzeń z podmiotami powiązаныmi lub z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych. Lista terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową znajduje się w aktualnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego.

Należy zaznaczać tylko te pozycje, które dotyczą podatnika. W części tej należy również wskazać wartość transakcji w polskich złotych wybierając jeden z przedziałów: od pół miliona do 10 milionów złotych, powyżej 10 do 50 milionów złotych oraz powyżej 50 milionów złotych.

Wpisując informacje na temat poszczególnych transakcji/zdarzeń w sekcjach F. 1, F. 2 i F. 5 podatnik określa proporcję w jakiej dana transakcja/zdarzenie z podmiotem powiązany pozostaje w stosunku do wszystkich transakcji w danej kategorii. Przykład: jeśli wszystkie transakcje podatnika dot. sprzedaży towarów mają łączną wartość 100 mln zł, a wartość transakcji dot. sprzedaży towarów do podmiotów powiązanych wynosi 62 mln zł, należy zaznaczyć pozycję „>50%”.

Pozycję tą należy wypełnić w przypadku transakcji/zdarzeń mających miejsce z podmiotami z tzw. rajów podatkowych, również w przypadku kiedy nie są to podmioty powiązane.

W sekcji tej podatnik udziela też informacji na temat państw, w których mają siedzibę strony transakcji/zdarzeń wpisując odpowiedni kod wg klasyfikacji ISO 3166 alpha 2 Country Code. Jeżeli dana pozycja dotyczy więcej niż jednego kontrahenta należy podać kody państw siedziby tych kontrahentów.

Część F. 1 Transakcje lub inne zdarzenia

W tej części poprzez zaznaczenie odpowiedniej pozycji podatnik wskazuje transakcje dotyczące towarów i usług w szczególności usługi produkcyjne, dystrybucyjne, badawczo-rozwojowe, najmu i leasingu oraz usługi wewnątrzgrupowe (w tym: opłaty za zarządzanie, usługi tzw. centrów wspólnych - księgowo, prawne, IT, HR).

Część F.2 Transakcje finansowe

W tej części podatnik wskazuje w szczególności wypłacane/otrzymywane odsetki, włącznie z odsetkami z tytułu umów typu *cashpool*, przychody/koszty z tytułu gwarancji, poręczeń, ubezpieczeń.

Część F. 3 Transakcje dotyczące aktywów

W tej części należy wskazać wszelkie transakcje/zdarzenia dotyczące przenoszenia aktywów, w szczególności aktywów trwałych, aktywów niematerialnych, finansowych aktywów trwałych oraz wszelkich udziałów/akcji, w tym nie stanowiących finansowych aktywów trwałych.

Część F. 4 Umowy o podziale kosztów (CCA)

W tej części podatnik wskazuje informacje na temat udziału w umowach o podziale kosztów (*cost contribution arrangements*), w szczególności wartość takiej umowy, wysokość wkładu podatnika, przychody z tytułu uczestnictwa w CCA.

Część F. 5 Inne

W tej części należy wskazać otrzymane/wypłacone wynagrodzenie z tytułów innych niż wskazane w poprzednich częściach oraz informację na temat usług i towarów otrzymywanych/przekazywanych bez wynagrodzenia.

Uzasadnienie

I. Część ogólna

Przedłożony projekt rozporządzenia przewiduje wprowadzenie formularza CIT-TP, tj. uproszczonego sprawozdania w sprawie analizy ryzyka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

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 powiązаныmi. Jednym z narzędzi do tego służących, obok danych ze sprawozdań finansowych, deklaracji i zeznań podatkowych oraz innych źródeł będących w dyspozycji organów skarbowych, będzie formularz CIT-TP.

Celem skutecznej oceny ryzyka w zakresie warunków ustalanych między podmiotami powiązаныmi, jest między innymi efektywne prowadzenie działań kontrolnych poprzez ograniczenie ich liczby w szczególności do przypadków o wysokim ryzyku.

Kwestia oceny ryzyka w zakresie cen transferowych jest również przedmiotem zainteresowania Organizacji ds. Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). W listopadzie 2011 roku, Komitet Sterujący Światowego Forum OECD w sprawie cen transferowych (*Steering Committee of the OECD Global Forum on Transfer Pricing*) podjął prace nad projektem dotyczącym oceny ryzyka zaniżenia dochodów w transakcjach lub zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Celem tego projektu było stworzenie praktycznego podręcznika, który określa wyraźne i szczegółowe kroki jakie państwa mogą podjąć w celu oceny ryzyka cen transferowych w odniesieniu do działań indywidualnego podatnika. W efekcie wspomnianych prac w kwietniu 2013 r. został opublikowany podręcznik „*Draft handbook on transfer pricing risk assessment*”.

W podręczniku zostały między innymi określone obszary ryzyka w zakresie warunków ustalanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz wskazano narzędzia jakie mogą być wykorzystane do oceny i zarządzania ryzykiem. Jednym z narzędzi jest formularz składany przez podatnika, w którym zawarte są m.in. informacje na temat powiązań oraz transakcji dokonywanych z podmiotami powiązаныmi.

Formularz ten wprowadzony jest w wyniku zmian legislacyjnych prowadzących do zróżnicowania obowiązku dokumentacyjnego w odniesieniu do mniejszych podmiotów oraz przedsiębiorstw posiadających bardziej złożoną strukturę.

Obowiązek ten zostanie nałożony na podatników, którzy są zobowiązani do sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy podmiotami powiązаныmi, jak i w przypadku dokonywania płatności należności bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu z tzw. raju podatkowego. Dodatkowym warunkiem zobowiązania podatników do załączania sprawozdania jest przekroczenie w danym roku podatkowym przychodów lub kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości o równowartości 10 mln euro. Próg 10 mln euro został ustalony tak, aby nie obejmować tym obowiązkiem przedsiębiorstw prowadzących działalność w małej skali, lecz tylko w skali średniej i dużej.

Intencją ustawodawcy było również nałożenie tego obowiązku w formie jak najmniej pracochłonnej dla podatnika. W konsekwencji formularz w zasadniczej części (poza danymi identyfikacyjnymi) przyjmuje formę zamkniętą, tj. podatnik obowiązany jest jedynie do zaznaczenia odpowiedniej pozycji. Nie jest wymagane przedstawianie szczegółowych

informacji na temat poszczególnych transakcji. Formularz ten będzie stanowił załącznik do rocznej deklaracji dot. podatku dochodowego od osób prawnych.

Zgodnie z przepisem art. 10 ustawy z dnia 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2015 poz. 1932) obowiązek składania formularza po raz pierwszy dotyczy roku podatkowego zaczynającego się po 31 grudnia 2016 r.

II. Omówienie poszczególnych części formularza

Część A

Dane identyfikacyjne podatnika. Należy wpisać dane podatnika w tym identyfikator podatkowy NIP, pełną nazwę i REGON oraz wskazać okres, którego dotyczy sprawozdanie.

Część B

W części tej podatnik zobowiązany jest wskazać istnienie powiązań kapitałowych oraz zarządczych z innymi podmiotami oraz wskazać czy posiada zagraniczny zakład lub sam jest zakładem zagranicznego przedsiębiorstwa. Należy zaznaczyć odpowiednią pozycję dotyczącą posiadanych bezpośrednio lub pośrednio udziałów w kapitale innego podmiotu, posiadania bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, udziału w kontroli podmiotów krajowych lub zagranicznych. Należy również zaznaczyć właściwą pozycję, aby wskazać czy podatnik posiada zagraniczny zakład albo czy sam jest zakładem podmiotu posiadającego siedzibę lub zarząd poza terytorium RP.

Część C

W tej części zawarte są informacje na temat liczby podmiotów powiązanych z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w liczby podmiotów powiązanych z siedzibą poza terytorium RP. Należy wskazać liczbę podmiotów powiązanych (w rozumieniu przepisów prawa podatkowego) odpowiednio z siedzibą w Polsce i poza nią, z którymi podatnik dokonywał transakcji/zdarzeń w roku podatkowym, którego dotyczy sprawozdanie.

Część D

Podatnik poprzez wybór odpowiedniej pozycji wskazuje główny przedmiot działalności. W pozycjach tych należy wskazać kod działalności wg najbardziej aktualnej klasyfikacji PKD, który odnosi się do głównego przedmiotu działalności podatnika w największym stopniu. W przypadku prowadzenia działalności w obszarach opisanych więcej niż jednym kodem należy wskazać dwa najważniejsze (tj. te które opisują działalność generującą największe przychody lub koszty u podatnika).

W tej części należy wskazać również profil funkcjonalny najbardziej adekwatny do prowadzonej działalności poprzez zaznaczenie odpowiedniej pozycji. Jeśli podatnik nie prowadzi jednorodnej działalności należy zaznaczyć więcej niż jedną pozycję. W każdym z głównych obszarów (producent, dystrybutor, badania i rozwój, finanse i usługi) działalność została podzielona w oparciu o ilość funkcji i ryzyk ponoszonych przez podatnika w ramach prowadzonej działalności.

Przykładowo, podmiot pełniący wyłącznie rutynowe funkcje produkcyjne i ponoszący ograniczone ryzyka związane z tą działalnością, nie posiadający tytułu prawnego do surowców oraz towarów i produkujący na zlecenie będzie klasyfikowany jako prosty producent. Natomiast podmiot działający na własny rachunek, pełniący istotne funkcje i ponoszący istotne ryzyka związane z prowadzoną działalnością będzie klasyfikowany jako podmiot o rozbudowanych funkcjach i ryzykach.

Część E

Część ta zawiera informacje na temat zaistnienia bądź zainicjowania w danym roku podatkowym ewentualnej zmiany struktury, zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach i posiadanych aktywach oraz informacje na temat ewentualnej wypłaty bądź otrzymania rekompensaty za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk. Podatnik powinien wskazać czy zmienił strukturę bądź formę prawną, w szczególności dokonując połączenia z innymi podmiotem, podziału czy przejęcia innego podmiotu lub będąc przedmiotem przejęcia. Dotyczy to również sytuacji przejęcia bądź zbycia częściowego (np. w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa).

W części tej należy wskazać czy zaszły istotne zmiany w pełnionych przez podatnika funkcjach, ponoszonych ryzykach oraz posiadanych aktywach. W szczególności czy nastąpiło ich przeniesienie do podmiotów powiązanych lub otrzymanie od takich podmiotów. Przykładem może być podmiot, pierwotnie będący producentem działającym na własny rachunek i na własne ryzyko, który następnie staje się podmiotem produkującym na zlecenie. Inny przykład to dystrybutor działający na własny rachunek i ryzyko, który zostaje przekształcony w komisanta sprzedającego towar we własnym imieniu, ale na rachunek i ryzyko kontrahenta. Dotyczy to również odwrotnych sytuacji, kiedy podmiot o prostym profilu funkcjonalnym działający na zlecenie, zostaje przekształcony w podmiot działający we własnym imieniu i na własne ryzyko.

Należy tu również wskazać, czy podatnik wypłacił lub otrzymał rekompensatę z tytułu zmian w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach czy posiadanych aktywach. Dotyczy to rekompensaty w jakiegokolwiek formie (pieniężnej, niepieniężnej, etc.)

Część F

W tej części formularza podatnik umieszcza informacje na temat dokonywanych transakcji lub innych zdarzeń z podmiotami powiązаныmi lub z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych. Lista terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (raje podatkowe) znajduje się w aktualnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego.

Należy zaznaczać tylko te pozycje, które dotyczą podatnika. W części tej należy również wskazać wartość transakcji w polskich złotych wybierając jeden z przedziałów: od pół miliona do 10 milionów złotych, powyżej 10 do 50 milionów złotych oraz powyżej 50 milionów złotych.

Wpisując informacje na temat poszczególnych transakcji/zdarzeń podatnik określa proporcję w jakiej dana transakcja/zdarzenie z podmiotem powiązany pozostaje w stosunku do wszystkich transakcji/zdarzeń w danej kategorii.

Pozycję tą należy wypełnić w przypadku transakcji/zdarzeń mających miejsce z podmiotami z tzw. rajów podatkowych, również w przypadku kiedy nie są to podmioty powiązane.

W sekcji tej podatnik udziela też informacji na temat państw, w których mają siedzibę strony transakcji/zdarzeń wpisując odpowiedni kod wg klasyfikacji ISO 3166 alpha 2 Country Code. Jeżeli dana pozycja dotyczy więcej niż jednego kontrahenta, należy podać kody państw siedziby tych kontrahentów.

W poszczególnych sekcjach poprzez zaznaczenie odpowiedniej pozycji podatnik wskazuje:

- transakcje dotyczące towarów i usług w szczególności usługi produkcyjne, dystrybucyjne, badawczo-rozwojowe, najmu i leasingu oraz usługi wewnątrzgrupowe

(w tym: opłaty za zarządzanie, usługi tzw. centrów wspólnych – księgowość, prawne, IT, HR),

- transakcje finansowe w szczególności wypłacane/otrzymywane odsetki, włącznie z odsetkami z tytułu umów typu cashpool, przychody/koszty z tytułu gwarancji, poręczeń, ubezpieczeń,
- wszelkie transakcje/zdarzenia dotyczące przenoszenia aktywów, w szczególności aktywów trwałych, aktywów niematerialnych, finansowych aktywów trwałych oraz wszelkich udziałów/akcji, w tym nie stanowiących finansowych aktywów trwałych,
- informacje na temat udziału w umowach o podziale kosztów (cost contribution arrangements), w szczególności wartość takiej umowy, wysokość wkładu podatnika, przychody z tytułu uczestnictwa w CCA,
- inne transakcje/zdarzenia, w tym otrzymane/wypłacone wynagrodzenie z tytułów innych niż wskazane w poprzednich częściach oraz informację na temat usług i towarów otrzymywanych/przekazywanych bez wynagrodzenia.

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony 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. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem europejskim 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.