Warszawa, dnia 23 stycznia 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU
Filip Świtała

DCT1.8201.1.2019

ZAWIADOMIENIE O ROZPOCZĘCIU KONSULTACJI PODATKOWYCH W SPRAWIE TECHNICZNYCH ASPEKTÓW PRZYGOTOWYWANIA ANLIZ DANYCH PORÓWNAWCZYCH ORAZ TZW. OPISÓW ZGODNOSCI

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 122) zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie technicznych aspektów przygotowywania analiz danych porównawczych oraz tzw. opisów zgodności, stanowiących przedmiot prac Forum Cen Transferowych.

I. CEL KONSULTACJI

Zagadnienia będące przedmiotem niniejszych konsultacji podlegały szczegółowym analizom i dyskusjom na Forum Cen Transferowych (dalej: FCT). FCT utworzone zostało na mocy zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2018 roku. Do zadań FCT należy przedstawianie Ministrowi Finansów opinii, analiz, wniosków oraz propozycji dotyczących usprawnienia i uszczelnienia funkcjonowania systemu podatkowego w zakresie cen transferowych.

Na posiedzeniu w dniu 4 grudnia 2018 roku FCT zakończyło prace w zakresie następujących zagadnień:

- techniczne aspekty przygotowywania analiz danych porównawczych (część I),
- tzw. opisy zgodności.

Rekomendacje FCT w zakresie ww. zagadnień stanowią załącznik do niniejszego zawiadomienia.

Celem konsultacji jest uzyskanie opinii podatników w zakresie podejścia do ww. zagadnień w kształcie przedstawionym w rekomendacjach FCT. Na tej podstawie Minister Finansów może podjąć decyzję o dalszym wykorzystaniu ww. rekomendacji dla potrzeb wydania objaśnień podatkowych, interpretacji ogólnej prawa podatkowego lub podjęcia innych stosownych działań.

II. OPIS ZAGADNIENIA BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM KONSULTACJI

Oba ww. zagadnienia będące przedmiotem konsultacji mają istotny charakter dla podatników, objętych obowiązkiem przygotowania dokumentacji cen transferowych, zarówno w stanie prawnym obowiązującym do 31 grudnia 2018 roku, jak i od 1 stycznia 2019 roku.

Tematyka sporządzania analiz danych porównawczych oraz tzw. opisów zgodności została uregulowana w art. 25a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 roku.

Z kolei na podstawie regulacji obowiązujących od 1 stycznia 2019 roku podmioty powiązane zobowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych uwzględniają jako jeden z jej elementów analizę porównawczą (odpowiadającą dotychczasowej „analizie danych porównawczych") lub analizę zgodności (odpowiadającą dotychczasowemu „opisowi zgodności").

Jednocześnie, sam sposób przeprowadzania tego typu analiz budzi wśród podatników istotne wątpliwości, w szczególności w zakresie prawidłowości stosowanego podejścia i jego ewentualnej późniejszej oceny przez organy podatkowe. Ponadto, wątpliwości wzbudza również kwestia w jaki sposób powinien być sporządzony tzw. opis zgodności.

III. ZAKRES KONSULTACJI

W ramach konsultacji chciałbym uzyskać uzasadnione i konstruktywne opinie dotyczące poniższych szczegółowych zagadnień.

W zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych:
- kryterium lokalności i dostępności danych,
- możliwość wykorzystania danych wewnętrznych,
- możliwość wykorzystania danych ofertowych,
- stosowanie tzw. *secret comparables*,
- zasadność odrzucania podmiotów ze stratą,
- minimalna liczebność próby,
- wybór punktu z przedziału,
- aktualizacja analizy porównawczej.

W zakresie opisu zgodności:
- forma opisu zgodności,
- dane wykorzystywane do sporządzenia opisu zgodności,
- zawartość opisu zgodności,
- dopuszczalność wykorzystania do opisu zgodności danych dotyczących transakcji zawieranych przez podmioty niespełniające kryteriów niezależności.

IV. TERMIN I SPOSÓB ZGŁASZANIA OPINII

Konsultacje są otwarte dla wszystkich podmiotów. Analizie będą poddawane jedynie opinie zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych opinii na stronie internetowej MF w dziale „Działalność" w zakładce „Konsultacje podatkowe" dostępnej pod linkiem: http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/konsultacje-podatkowe.

Przesłanie opinii oznacza zgodę na publikacji zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu zgłaszającego opinię, za wyjątkiem danych osobowych.

Minister Finansów informuje, że w przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej *Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze*.

Proszę o przesyłanie, w terminie do 8 lutego 2019 r., propozycji opinii, wniosków i uwag wraz ze szczegółowym ich uzasadnieniem w wersji elektronicznej (prosimy o załączenie wersji edytowalnej) na adres: konsultacje.ct@mf.gov.pl.

Z poważaniem
Filip Świtała

Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

Załączniki:

- Rekomendacje Forum Cen Transferowych w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych – część 1
- Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące sporządzania opisów zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązanymi z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne