

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Filip Światała, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Joanna Pietrasik, Dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen w Ministerstwie Finansów, Pan Aleksy Miarkowski, Zastępca Dyrektora Departamentu Cen Transferowych i Wycen w Ministerstwie Finansów tel.: (22) 694 42 23, e-mail: sekretariat.dct@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 16.11.2018</p> <p>Źródło: Inne Upoważnienie ustawowe (art. 11j ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów: 822</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych z dnia 10 września 2009 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1186) traci moc z dniem 1 stycznia 2019 r. Wobec tego istnieje potrzeba wydania nowego rozporządzenia wykonawczego dla regulacji ustawowych z zakresu cen transferowych, które zastąpi ww. rozporządzenie.

Delegacja ustawowa, które przewiduje konieczność wydania nowego rozporządzenia zawarta jest w art. 11j ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, 1162, 1291, 1629, 1669, 1693...., zwanej dalej „ustawą o CIT”), w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz.). W świetle tej delegacji minister właściwy do spraw finansów publicznych ma obowiązek określić, w drodze rozporządzenia sposób i tryb:

1. oceny zgodności warunków ustalonych przez podmioty powiązane, o których mowa w art. 11c ustawy o CIT, z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, w tym kryteria porównywalności tych warunków, oraz
2. określania wysokości dochodu (straty) podatnika w drodze oszacowania z zastosowaniem metod, o których mowa w art. 11d ust. 1-3 ustawy o CIT, w tym określania wynagrodzenia z tytułu przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązanimi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka.

uwzględniając w szczególności wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju. Przedłożony projekt rozporządzenia przewiduje spełnienie tego obowiązku.

Projektowane rozporządzenie uwzględni dostosowanie obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej regulacji wykonawczych w zakresie cen transferowych do zmieniającego się otoczenia prawnego. Od momentu ostatniej nowelizacji przepisów wykonawczych dotyczących sposobu stosowania zasady ceny rynkowej w transakcjach między podmiotami powiązanimi w międzynarodowym otoczeniu prawnym zaszły istotne zmiany, jeżeli chodzi o postrzeganie zasady ceny rynkowej oraz sposobu jej stosowania. Chodzi tutaj przede wszystkim o prace OECD w zakresie projektu BEPS dotyczącego zwalczania erozji podstawy opodatkowania i transferowania zysków. Rozwiązania wypracowane w ramach tego projektu zostały w dniu 10 lipca 2017 r. zaimplementowane przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (zwana dalej: „OECD”) w formie opublikowanych zaktualizowanych „Wytycznych w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw międzynarodowych i administracji podatkowych” (zwane dalej: „Wytyczne OECD”). Dokonana aktualizacja miała na celu ujęcie w Wytycznych OECD w sposób kompleksowy dorobku OECD w zakresie zapobiegania erozji podstawy opodatkowania oraz przrzucaniu zysków (ang. BEPS) w obszarze transakcji pomiędzy podmiotami powiązanimi.

Projektowane rozporządzenie w sprawie sposobu zapewnienia zgodności warunków pomiędzy podmiotami powiązanimi będącymi podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych z warunkami jakie ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane uwzględni standardy zamieszczone w najnowszej edycji Wytycznych OECD.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane zmiany mają na celu określenie sposobu i trybu:

1. oceny zgodności warunków ustalonych przez podmioty powiązane, o których mowa w art. 11c ustawy o CIT, z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, w tym kryteria porównywalności tych warunków, oraz
2. określania wysokości dochodu (straty) podatnika w drodze oszacowania z zastosowaniem metod, o których mowa w art. 11d ust. 1-3 ustawy o CIT, w tym określania wynagrodzenia z tytułu przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka.

Najważniejsze zmiany wprowadzane niniejszym projektem rozporządzenia w odniesieniu do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych z dnia 10 września 2009 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1186) obejmują:

1. **[podkreślenie znaczenia w analizie rynkowości transakcji analizy całokształtu warunków między podmiotami powiązany]** W projekcie podkreślone zostało znaczenia jakie dla analizy rynkowości transakcji ma analiza całokształtu warunków ustalonych bądź narzuconych między podmiotami powiązanymi – weryfikacja rynkowej wartości przedmiotu transakcji kontrolowanej i oszacowanie wysokości dochodu lub straty powinny zostać poprzedzone oceną całokształtu warunków ustalonych bądź narzuconych między podmiotami powiązanymi, aby rozstrzygnąć czy racjonalnie działające podmioty niepowiązane w danych okolicznościach zgodziłyby się na zawarcie danej transakcji na danych warunkach. Ponadto, w celu uproszczenia przepisów w projekcie nie precyzuje się zasad przeprowadzania badania porównywalności dla szczególnych rodzajów transakcji dotyczących np. finansowania, wartości niematerialnych, wydatków na reklamę. Dopuszcza się w ten sposób możliwość uwzględnienia przez podatnika tych okoliczności związanych z konkretnym przypadkiem transakcji, które są dla niego istotne mając jednocześnie na uwadze zasady przeprowadzania badania porównywalności wywodzone z brzmienia zasad ogólnych.
2. **[możliwość rekalkulacji ceny transferowej w przypadku trudnych do wyceny wartości niematerialnych]** Wprowadza się możliwość skalkulowania ceny transferowej trudnych do wyceny wartości niematerialnych ex post przez organy podatkowe pod określonymi warunkami, w razie znaczącej rozbieżności pomiędzy pierwotnie ustaloną ceną transferową takich wartości niematerialnych a ich ceną skalkulowaną na podstawie danych rzeczowych.
3. **[zdefiniowanie „szóstej metody wyceny” oraz metody dla wyceny exit fee]** W związku ze zniesieniem pierwszeństwa dla stosowania tzw. metod tradycyjnych i metod zysku transakcyjnego OECD i dopuszczeniem stosowania „szóstej metody” będącej metodą wybraną przez podatnika, projekt wprowadza kryteria, jakie powinna spełniać taka inna metoda oraz w jaki sposób powinna być stosowana, aby zapewnić zgodność analizy z zasadą ceny rynkowej. Wprowadza się również metodę dla kalkulacji opłaty z tytułu restrukturyzacji, w przypadku gdy w ramach restrukturyzacji przenoszone są istotne wartości niematerialne lub istotne korzyści.
4. **[uproszczenie definicji metod cen transferowych]** Uproszczone zostały definicje poszczególnych metod cen transferowych, tak aby zapewnić ich spójność z Wytycznymi OECD.
5. **[rozszerzenie zakresu kompensaty oraz wprowadzenie warunków jej oceny]** Dokonuje się rozszerzenia dotychczas obowiązującej zasady kompensaty warunków między podmiotami powiązanymi o możliwość skompensowania niższego dochodu uzyskanego z transakcji kontrolowanych w jednym roku obrotowym z wyższym dochodem z transakcji kontrolowanych w następnym roku obrotowym oraz wprowadza się warunki oceny zasadności dokonania tej kompensaty.
6. **[zakaz używania secret comparables]** Wprowadza się zasadę, która mówi o tym, że zarówno organ podatkowy jak i podatnik nie mogą wykorzystywać w badaniu porównywalności dane nieujawnione drugiej stronie. Przepis ten stanowi zabezpieczenie zarówno dla organów podatkowych, jak i dla podatników przed używaniem danych, których prawidłowość nie jest możliwa do zweryfikowania przez drugą stronę postępowania.
7. **[uporządkowanie etapów i sposobu przeprowadzenia badania porównywalności]** Projekt precyzuje i porządkuje etapy badania porównywalności mającego na celu ustalenie wartości przedmiotu transakcji zgodnie z zasadą ceny rynkowej. Ponadto, potwierdza się możliwość wykorzystania w badaniu miar statystycznych, w tym miar tendencji centralnej oraz precyzuje kryteria, które organ podatkowy powinien wziąć pod uwagę wybierając punkt z przedziału, w przypadku kiedy dochodzi do szacowania ceny transferowej. Precyzuje się ponadto elementy badania przebiegu transakcji (jako jednego z kryteriów porównywalności) w odniesieniu do transakcji obejmujących wartości niematerialne oraz pojęcie zdolności do ponoszenia ryzyka.
8. **[doprecyzowanie definicji restrukturyzacji oraz sposobu jej badania]** Doprecyzowana została definicja restrukturyzacji oraz określone zostały etapy badania rynkowości tego typu transakcji, w tym okoliczności dla wyznaczenia wynagrodzenia z tytułu restrukturyzacji (tzw. exit fee) oraz kryteria, jakie powinny zostać wzięte pod uwagę przy ustalaniu jego wysokości. Doprowadzono w ten sposób do zgodności przepisów wykonawczych w tym zakresie ze standardami Wytycznych OECD.

Projektowane rozporządzenie stanowi niejako instrukcję zarówno dla podatników jak i organów podatkowych w jaki sposób przeprowadzić proces badania rynkowości transakcji.

pozostałe jednostki (oddzielnie)															
Wydatki ogółem															
budżet państwa															
JST															
pozostałe jednostki (oddzielnie)															
Saldo ogółem															
budżet państwa															
JST															
pozostałe jednostki (oddzielnie)															

Źródła finansowania															
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Przyjmuje się, że projektowane rozwiązania nie będą miały istotnego wpływu na wydatki jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.														

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
Niemierzalne	duże przedsiębiorstwa	Ograniczenie transferowania dochodów za granicę i erozji bazy podatkowej. Pozytywne oddziaływanie na konkurencyjność na rynku. Przewiduje się, że projekt wpłynie pozytywnie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, w szczególności małych i średnich, bowiem pozwoli władzom podatkowym na walkę z agresywnymi strukturami wykorzystującymi ceny transferowe stosowanymi przez międzynarodowe korporacje uzyskujące w ten sposób przewagę rynkową w sposób nieuczciwy.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Ograniczenie transferowania dochodów za granicę i erozji bazy podatkowej. Pozytywne oddziaływanie na konkurencyjność na rynku. Przewiduje się, że projekt wpłynie pozytywnie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, w szczególności małych i średnich, bowiem pozwoli władzom podatkowym na walkę z agresywnymi strukturami wykorzystującymi ceny transferowe stosowanymi przez międzynarodowe korporacje uzyskujące w ten sposób przewagę rynkową w sposób nieuczciwy.						
	obywatele	Wzrost zaufania publicznego do systemu podatkowego w związku z ograniczeniem wykorzystywania przez niektórych podatników luk w systemie podatkowym. Projekt nie będzie miał bezpośrednio wpływu na sytuację						

		ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: ...	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: ...	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz:		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu na rynek pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne: ...	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na ww. obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		