

Warszawa, 31 stycznia 2022 r.  
KL/28/15/PP/2022

Pan  
**Jan Sarnowski**  
Podsekretarz Stanu  
Ministerstwo Finansów

*Szanowny Panie Ministrze,*

w nawiązaniu do zawiadomienia z dnia 21 grudnia 2021 r., znak DCT1.8203.3.2020, o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie dokumentu „Objaśnienia podatkowe w zakresie cen transferowych nr 5: obowiązek sporządzania lokalnej cen transferowych dla tzw. pośrednich transakcji rajowych, o którym mowa w art. 110 ust. 1a i 1b ustawy o CIT oraz art. 23za ust 1a i 1b ustawy o PIT”, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem,



Maciej Witucki  
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi do dokumentu „Objaśnienia podatkowe w zakresie cen transferowych nr 5: obowiązek sporządzania lokalnej cen transferowych dla tzw. pośrednich transakcji rajowych, o którym mowa w art. 110 ust. 1a i 1b ustawy o CIT oraz art. 23za ust 1a i 1b ustawy o PIT”

**Uwagi do dokumentu „Objaśnienia podatkowe w zakresie cen transferowych nr 5: obowiązek sporządzania lokalnej cen transferowych dla tzw. pośrednich transakcji rajowych, o którym mowa w art. 110 ust. 1a i 1b ustawy o CIT oraz art. 23za ust 1a i 1b ustawy o PIT”**

Mając na uwadze istotne znaczenie projektu Objasnień podatkowych z zakresu cen transferowych z 21 grudnia 2021 (Nr 5: Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla tzw. pośrednich transakcji rajowych, o którym mowa w art. 110 ust. 1a i 1b ustawy o CIT oraz art. 23za ust. 1a i 1b ustawy o PIT; dalej: "Objaśnienia") dla obciążeń administracyjnych podatników, zwracamy uwagę na potrzebę opisanego procesu podważania domniemania, że rzeczywistym właścicielem jest podmiot rajowy w sytuacji, gdy podatnik posiada wiedzę, że kontrahent realizuje rozliczenia z podmiotami rajowymi. Na taką możliwość wskazuje między innymi pkt. 23 projektu Objasnień:

*W wyniku ustalenia okoliczności, że druga strona transakcji dokonuje rozliczeń z podmiotem rajowym (przy uwzględnieniu wskazanych w pkt. 18 i 19 okoliczności dotyczących rodzaju rozliczeń oraz poziomu ich istotności), zachodzi domniemanie, że rzeczywisty właściciel jest podmiotem rajowym. **Dla podważenia tego domniemania konieczne jest wykazanie okoliczności przeciwnej, tj. tego, że rzeczywisty właściciel nie jest podmiotem rajowym.** Jeżeli domniemanie nie zostało podważone przez podatnika, to na podatniku spoczywa obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.*

Zgodnie z treścią projektu Objasnień, pojęcie rzeczywistego właściciela należy rozumieć zgodnie z definicją zawartą w art. 4a pkt 29 ustawy o CIT. Rzeczywistym właścicielem jest podmiot spełniający jednocześnie następujące warunki:

- a) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
- b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,
- c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności uzyskiwane są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, przy czym przy ocenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, przepis art. 24a ust. 18 ustawy o CIT stosuje się odpowiednio.

W treści projektu Objasnień nie wskazano, jak weryfikować zaprezentowane powyżej warunki pozwalające na uznanie podmiotu za rzeczywistego właściciela i tym samym nie wyjaśniono, w jaki sposób możliwe jest obalenie domniemania, że rzeczywistym właścicielem jest podmiot rajowy, w sytuacji gdy kontrahent nie przedłoży oświadczenia o pozostawaniu beneficjalnym ownerem w danej transakcji.

W związku z powyższym, projekt Objasnień pomija kluczowy z perspektywy podatników aspekt, który może determinować powstanie obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Należy postrzegać to jako działanie niebudzące zaufania do organów podatkowych. Aby umożliwić podatnikom realizację dodatkowych i bardzo złożonych obowiązków wynikających z art. w art. 110 ust. 1a i 1b

ustawy o CIT oraz art. 23za ust. 1a i 1b ustawy o PIT, niezbędne jest uzupełnienie projektu Objaśnień w tym zakresie.

***Konfederacja Lewiatan KL/28/15/PP/2022***

