



Warszawa, 6 listopada 2020 r.

Ministerstwo Finansów

Pan Jan Sarnowski – Podsekretarz Stanu  
w Ministerstwie Finansów

Pan Marcin Jamroży – Dyrektor  
Departamentu Cen Transferowych

Do nadania drogą elektroniczną na adres:

[konsultacje.ct@mf.gov.pl](mailto:konsultacje.ct@mf.gov.pl)

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do zawiadomienia z dnia 6 października 2020 r. (sygn. DCT1.8203.1.2020) dotyczące konsultacji podatkowych dot. dokumentu „Objaśnienia podatkowe w zakresie cen transferowych – korekta cen transferowych”, poniżej przedstawiamy uwagi do proponowanych objaśnień.

Z wyrazami szacunku

Sylwia Rzymkowska

Prezes Zarządu

Zbigniew Sznitowski

Wiceprezes Zarządu

Adam Abramowicz

Wiceprezes Zarządu



Wnosimy o zmianę części C2 proponowanych objaśnień poprzez potwierdzenie zasadności dokonania korekty cen transferowych in minus nawet w przypadku, gdy korekta in minus nie spełnia warunków określonych w art. 11e pkt 1-5. W ocenie CCT, technicznie nieprawidłowe jest obecne stwierdzenie zawarte w dokumencie, zgodnie z którym KCT11e in minus niespełniająca warunków określonych w art. 11e pkt 1-5 ustawy o CIT nie może zostać dokonana na zasadach ogólnych.

W naszej ocenie, regulacja 11e jest przepisem szczególnym z określonymi warunkami formalnymi. W praktyce gospodarczej, spełnienie warunków określonych w art. 11e pkt 1-5 CIT może być niemożliwe ze względu na obiektywne czynniki będące poza kontrolą podatników. Biorąc to pod uwagę, obecny zapis objaśnień prowadzi do nierównego traktowania korekt cen transferowych w zależności od faktu czy korekta jest in plus czy in minus.

W ocenie CCT, gdy dana sytuacja faktyczna nie spełnia normy art. 11e CIT, wówczas sytuacja ta powinna być rozpatrywana na zasadach ogólnych, tj. powinna być rozpoznana odpowiednio przychodowo lub kosztowo w momencie jej ujęcia w księgach rachunkowych, tj. na zasadach ogólnych.

W szczególności dostosowania do powyższego postulatu wymaga rys. 3 zawarty na str. 29 objaśnień. W ocenie CCT, objaśnienia ws. korekty cen transferowych nie powinny zawierać konkluzji, że w danej sytuacji faktycznej jest „brak możliwości korekty”. Jeśli analizujemy faktyczne korekty, to podatnik powinien mieć dostępne 2 stany prawne: (i) gdy korekta (in plus lub in minus) spełnia warunki art. 11e CIT oraz (ii) gdy korekta (in plus lub in minus) nie spełnia warunków określonych w tym przepisie. W każdej sytuacji, korekta powinna odnosić skutki podatkowe, natomiast od stanu faktycznego korekty zależy moment jej ujęcia w czasie.

Brak możliwości dokonania korekty in minus byłby również sprzeczny z międzynarodowym podejściem do korekt cen transferowych wyrażonym m.in. w raporcie JTPF „Report on Compensating Adjustments”. W szczególności interpretacja MF dotycząca braku możliwości korekty jest sprzeczna z zasadą symetryczności podejścia dla obu podmiotów uczestniczących w korekcie.

Warszawa 6.11.2020