



Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DCT1.054.2.2018

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W nawiązaniu do interpelacji nr 26892 z dnia 25 października 2018 r. Pana Posła Bartosza Józwiaka, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Zgodnie z art. 11 ust. 8d ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („updog”) przepisy ust. 1-3a, 8b i 8c updog (dotyczące m.in. szacowania dochodów) stosuje się odpowiednio przy określaniu dochodu podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2 updog, prowadzącego działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w zakresie dochodów podlegających przypisaniu do tego zagranicznego zakładu. Przepisy te stosuje się z uwzględnieniem mających zastosowanie w konkretnej sprawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Zastosowanie ww. regulacji ma doprowadzić do odpowiedniego przypisania dochodów do zagranicznego zakładu i prawidłowego ich opodatkowania w Rzeczypospolitej Polskiej jako państwie położenia zakładu.

Na potrzeby odpowiedniego przypisania dochodu do zagranicznego zakładu przyjmuje się pewnego rodzaju fikcję prawną, polegającą na traktowaniu tego zakładu jak podmiotu odrębnego od podatnika (jednostki macierzystej). Podejście takie jest podejściem utrwalonym na gruncie międzynarodowego prawa podatkowego i znajduje odzwierciedlenie w wielu umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Emanacją tego podejścia na gruncie polskiego prawa podatkowego jest właśnie art. 11 ust. 8d updog. Konsekwentnie, na gruncie polskich przepisów podatkowych – w tym w zakresie cen transferowych – zakład zagraniczny traktuje się jak podmiot powiązany ze swoją jednostką macierzystą i stosuje się do niego odpowiednio obowiązki wynikające z tych regulacji, takie jak obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 updog, czy obowiązek złożenia uproszczonego sprawozdania, o którym mowa w art. 27 ust. 5 updog, a także możliwość szacowania wysokości dochodu podlegających przypisaniu do tego zagranicznego zakładu zgodnie z przepisami art. 11 ust. 1-3a updog.

W odniesieniu do dokumentacji podatkowej, na podstawie art. 9a ust. 5a updog przepisy dotyczące obowiązku sporządzenia takiej dokumentacji (tj. art. 9a ust. 1-5 updog) „*stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 updog, prowadzących działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w tym także w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zagranicznym zakładem położonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przypisanych do tego zagranicznego zakładu*”.

Należy podkreślić, że w przypadku zakładów zagranicznych nie zostały przewidziane szczególne wyłączenia z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej. Oznacza to, że zakres tego obowiązku jest analogiczny, jak w przypadku innych podmiotów powiązanych. W szczególności, dokumentacja ta powinna zawierać analizę danych porównawczych, o której mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 updop – w przypadku gdy przychody lub koszty zakładu zagranicznego, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość w złotych kwoty 10 000 000 euro.

Podsumowując, z uwagi na fakt, że podatnicy nie mający siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegają obowiązkowi podatkowemu od dochodów osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym za pośrednictwem zagranicznego zakładu, istnieje konieczność prawidłowego przypisania dochodów do takiego zakładu. W konsekwencji, zastosowanie do takiego zakładu mają również regulacje w zakresie cen transferowych, w tym w zakresie dokumentacji podatkowej i jej obowiązkowych elementów. Obowiązkowe elementy dokumentacji podatkowej szczegółowo przedstawione są w art. 9a ust. 2b i 2d updop, jak również w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie informacji zawartych w dokumentacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 12 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1753).

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów
Filip Światała

Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/