

Warszawa, 4 marca 2019 r.
KL/84/39/PP/2019

Pan
Filip Świata
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do prowadzonych konsultacji podatkowych dotyczących struktury logicznej informacji o cenach transferowych, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem,



Henryka Bochniarz
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi Konfederacji Lewiatan do struktury logicznej informacji o cenach transferowych.



Uwagi Konfederacji Lewiatan do struktury logicznej informacji o cenach transferowych

W schemie TP-R nie ma możliwości wskazania podmiotu, dla którego jest sporządzana informacja o cenach transferowych, a który zawiera zarówno transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy CIT (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy) jak i transakcje kontrolowane niekorzystające ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy).

W schemie nie uwzględniono kombinacji takich transakcji. Wskazano jedynie następujący wybór (oznaczenia ZK01, ZK02):

- podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał transakcje kontrolowane niekorzystające ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy) - ZK01;
- podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy) - ZK02

Należy doprecyzować, że ZK01 dotyczy również sytuacji gdy podmiot dokonywał transakcji niekorzystających jak i korzystających ze zwolnienia z art. 11n.

Konfederacja Lewiatan, KL/84/39/PP/2019

