

DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH OBOWIĄZKOWA RÓWNIEŻ DLA TRANSAKCJI ZE SKARBEM PAŃSTWA

Zwracamy Państwa uwagę na opublikowany niedawno wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: NSA) z dnia 8 marca 2016 r. (sygn. akt **II FSK 4000/13**). W świetle ww. wyroku obowiązkiem sporządzenia dokumentacji z art. 9a Ustawy o CIT objęte są również transakcje, w których jedną ze stron jest Skarb Państwa oraz transakcje neutralne podatkowo.

Wyrok NSA **uchylił wcześniejszy pozytywny dla podatnika wyrok** Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (dalej: WSA) z dnia 28 sierpnia 2013 r. (sygn. akt III SA/Wa 3335/12).

Sprawa dotyczyła Spółki Skarbu Państwa, która w związku z przyjętą strategią dokonywała ze Skarbem Państwa w latach 2009 – 2012 transakcji mających na celu integrację grupy kapitałowej. Transakcje te m.in. dotyczyły wniesienia przez Skarb Państwa aportem do Spółki udziałów lub akcji innych przedsiębiorstw w zamian za objęcie akcji nowej emisji oraz zakupu od Skarbu Państwa akcji określonych przedsiębiorstw.

Spółka wystąpiła do Ministra Finansów z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego odnośnie obowiązku sporządzania dokumentacji wymaganej przepisami art. 9a Ustawy o CIT dla przedmiotowych transakcji. Spółka stanęła na stanowisku, iż nie jest zobowiązana do sporządzania takiej dokumentacji z uwagi na fakt, iż w ich wyniku dochodzi do nieopodatkowanej wymiany udziałów a zatem nie wpływają one na wysokość zobowiązania podatkowego w roku, w którym wystąpiły. Spółka dodatkowo wskazywała, że kontrahent (Skarb Państwa) korzysta ze zwolnienia podmiotowego z podatku dochodowego.

Minister Finansów w interpretacji prawa podatkowego nie podzielił stanowiska Spółki. Z argumentację zaprezentowaną przez Spółkę zgodził się jednak WSA.

Zdaniem WSA obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych odnosi się wyłącznie do takich transakcji, które mają wpływ na dochód podatkowy. Powyższe, w ocenie WSA, wynika z konstrukcji art. 19 ust 4 ustawy o CIT, który przewiduje tryb postępowania dla organów podatkowych w przypadku braku dokumentacji i jednoczesnej sytuacji szacowania dochodu na podstawie art. 11 Ustawy o CIT gdy doszło do zawyżenia starty podatkowej lub zaniżenia dochodu do opodatkowania.

Ponadto WSA zgodził się z argumentacją Spółki, że w przypadku Skarbu Państwa korzystającego ze zwolnienia podmiotowego od podatku dochodowego nie jest możliwe zawyżenie lub zaniżenie dochodu do opodatkowania. Tym samym sporządzanie dokumentacji jest bezprzedmiotowe.

NSA uchylił pozytywny dla podatnika wyrok WSA. W ocenie NSA fakt, iż stroną transakcji jest Skarb Państwa nie powoduje automatycznie możliwości odstąpienia od obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej wymaganej przepisami art. 9a Ustawy o CIT. W omawianym wyroku NSA podkreślił, iż Skarb Państwa jako szczególnego rodzaju osoba prawna, jest podatnikiem podatku dochodowego, korzystającym ze zwolnienia na podstawie 6 ust.1 pkt 1 Ustawy o CIT. Fakt ten jednak nie powoduje, że Skarb Państwa realizując przypisane mu funkcje nie podlega regułom gospodarki rynkowej. Tym samym w ocenie Sądu zwolnienie podatkowe nie wiąże się ze zwolnieniem z

obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych. Zwolnienie podatkowe bowiem powoduje jedynie, iż określony podmiot nie jest obciążony podatkiem, jednak wobec transakcji i uczestniczących w niej podmiotów stosuje się przepisy Ustawy o CIT.

W świetle omawianego wyroku NSA podatnicy są zobligowani do sporządzania dokumentacji cen transferowych zarówno w odniesieniu do transakcji wpływających na wysokość dochodu do opodatkowania, jak również transakcji neutralnych podatkowo. Wprawdzie w tym drugim przypadku, organ nie ma możliwości zastosowania sankcyjnej 50% stawki podatku, jednakże należy pamiętać, iż w dalszym ciągu w przypadku braku dokumentacji podatnicy mogą być pociągnięci do odpowiedzialności na gruncie przepisów Kodeksu Karnego-Skarbowego.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.