

Naruszenie obowiązków związanych z podpisaniem i złożeniem prawidłowego oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych a osobista odpowiedzialność członków zarządu

W nawiązaniu do naszego ostatniego alertu podatkowego dotyczącego rekomendowanych analiz ryzyk cen transferowych, prezentujemy poniżej podstawowe informacje związane z karnoskarbowymi i karnymi konsekwencjami naruszenia obowiązków związanych z podpisaniem i złożeniem prawidłowego oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz rynkowości cen transferowych.

Podmioty zobowiązane do podpisania i złożenia oświadczenia

Jak wspominaliśmy w poprzednim alertcie, zgodnie z art. 11m Ustawy o CIT, **oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji oraz rynkowości cen transferowych podpisuje i składa kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości**, podając pełnioną przez siebie funkcję, przy czym:

- oświadczenie składa i podpisuje (podpisem elektronicznym) każda z osób uprawnionych do reprezentacji podatnika (w przypadku gdy kilka osób spełnia kryterium kierownika jednostki albo nie jest możliwe określenie kierownika jednostki)
- nie jest dopuszczalne złożenie oświadczenia przez pełnomocnika.

W praktyce, to właśnie zarząd podatnika w pełnym składzie odpowiada za złożenie oświadczenia oraz jego treść, a tym samym naraża się na ryzyko poniesienia negatywnych konsekwencji w oparciu o obowiązujące przepisy karnoskarbowe i karne.

Regulacje Kodeksu karnego skarbowego dotyczące naruszeń obowiązków związanych ze składaniem oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych

Od 1 stycznia 2019 r. ustawodawca wprowadził do Kodeksu karnego skarbowego (dalej: KKS) art. 56c odwołujący się do obowiązku złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych i rynkowości cen transferowych.

Zgodnie z jego brzmieniem: „§ 1. **Kto wbrew obowiązkowi nie składa właściwemu organowi podatkowemu oświadczenia**, o którym mowa w art. 23y ust. 1 ustawy o PIT oraz w art. 11m ust. 1 ustawy o CIT (tj. oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych), albo **składa to oświadczenie po terminie lub poświadczają w nim informacje niezgodne ze stanem rzeczywistym**, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych. § 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.”

Tym samym, ustawodawca przewiduje, iż czynności polegające na:

- niezłożeniu oświadczenia lub
- niezłożeniu oświadczenia w terminie lub
- poświadczeniu nieprawdy w oświadczeniu (zarówno w zakresie braku posiadania dokumentacji podatkowej, ale również poświadczeniu, że warunki zastosowane w transakcjach kontrolowanych są zgodne z zasadą ceny rynkowej),

stanowią delikt karnoskarbowy w postaci **przestępstwa skarbowego** (art. 56c § 1 KKS) bądź **wykroczenia skarbowego** w przypadku mniejszej wagi czynu (art. 56c § 2 KKS).

<p>Przestępstwo skarbowe a sankcje</p>	<p>Zgodnie z brzmieniem Kodeksu karnego skarbowego powołane przestępstwo skarbowe z art. 56c § 1 KKS zagrożone jest sankcją w postaci kary grzywny do 720 stawek dziennych.</p> <p>Ustalając stawkę dzienną, sąd bierze pod uwagę dochody sprawcy, jego warunki osobiste, rodzinne, stosunki majątkowe i możliwości zarobkowe; stawka dzienna nie może być niższa od jednej trzydziestej części minimalnego wynagrodzenia ani też przekraczać jej czterystukrotności.</p> <p>W 2020 r. wysokość stawki dziennej waha się w granicach od 87 zł do 34 800 zł, co oznacza, że ewentualna kara grzywny za przestępstwo skarbowe może być orzeczona nawet do 25 056 000 zł.</p>
<p>Wykroczenie skarbowe a sankcje</p>	<p>Co do zasady czynu powołane w art. 56c § 1 KKS stanowią przestępstwo skarbowe. W przypadku czynu mniejszej wagi możliwe jest wymierzenie kary w oparciu o przepisy o wykroczeniach skarbowych.</p> <p>Za przypadek mniejszej wagi uważa się taki czyn zabroniony, który w świetle konkretnej sprawy, ze względu na jej szczególne okoliczności - zarówno przedmiotowe, jak i podmiotowe – zawiera niski poziom społecznej szkodliwości czynu, w szczególności gdy uszczuplona lub narażona na uszczuplenie należność publicznoprawna nie przekracza ustawowego progu, a sposób i okoliczności popełnienia czynu zabronionego nie wskazują m.in. na rażące lekceważenie przez sprawcę porządku finansowo-prawnego lub reguł ostrożności wymaganych w danych okolicznościach.</p> <p>W takim przypadku czyn zabroniony podlega karze grzywny wymierzonej kwotowo, a nie w stawkach dziennych i mieści się – o ile dla konkretnego wykroczenia skarbowego KKS nie stanowi inaczej - w przedziale od jednej dziesiątej do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia.</p> <p>W 2020 r. możliwa do orzeczenia grzywna za wykroczenie skarbowe może wynosić między 260 zł a 52 000 zł.</p>
<p>Sankcje z Kodeksu karnego</p>	<p>Należy pamiętać, że nie można wykluczyć poniesienia przez członków zarządu podatnika odpowiedzialności również na gruncie Kodeksu karnego (dalej: KK) i wynikających z niego sankcji karnych.</p> <p>Zgodnie z Kodeksem karnym (art. 271 KK) „§ 1. <i>Funkcjonariusz publiczny lub inna osoba uprawniona do wystawienia dokumentu, która poświadcza w nim nieprawdę co do okoliczności mającej znaczenie prawne, podlega karze pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5.</i> § 2. <i>W wypadku mniejszej wagi, sprawca podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności.</i> § 3. <i>Jeżeli sprawca dopuszcza się czynu określonego w § 1 w celu osiągnięcia korzyści majątkowej lub osobistej, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.</i>”</p>

KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.



Małgorzata Dankowska

Partner

+48 663 877 788

[Email](#)



Joanna Kubińska

Associate Partner

Head of Transfer Pricing

+48 502 184 882

[Email](#)



Damian Kubiś

Partner

+48 604 338 546

[Email](#)

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, doradztwa inwestycyjnego w zakresie nieruchomości, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl