

Uchwała nr 1

Uniwersyteckiej Komisji Finansowej Konferencji Rektorów Uniwersytetów Polskich z dnia 21 października 2022 roku

w sprawie wyłączenia transakcji pomiędzy uczelnią a jej spółką celową z obowiązku stosowania przepisów o cenach transferowych

Uniwersytecka Komisja Finansowa Konferencji Rektorów Uniwersytetów Polskich wnosi o nowelizację ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przez dodanie transakcji pomiędzy uczelnią a jej spółką celową do katalogu transakcji niepodlegających przepisom o cenach transferowych. Polegałoby to na dodaniu pkt 4) do art. 11b Ustawy o CIT o następującej treści:

„4) zawieranych pomiędzy uczelnią publiczną w rozumieniu art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o szkolnictwie wyższym i nauce a jej spółką celową, o której mowa w art. 149 tej ustawy.”

Uzasadnienie:

Stosownie do aktualnego brzmienia art. 11b ustawy o CIT przepisów Rozdziału 1a „Ceny transferowe” nie stosuje się do niżej wskazanych transakcji:

- 1) transakcji kontrolowanych oraz transakcji, innych niż transakcje kontrolowane, w których cena lub sposób określenia ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych;
- 2) transakcji między Bankowym Funduszem Gwarancyjnym a instytucją pomostową lub do transakcji pomiędzy podmiotem zarządzającym aktywami a instytucją pomostową, w rozumieniu ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji;
- 3) transakcji między uczelnią medyczną w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej a podmiotem leczniczym, o którym mowa w art. 6 ust. 6 tej ustawy.

Punkt 3) art. 11b Ustawy o CIT, stanowi obiektywną przesłankę do zgłoszonego postulatu rozszerzenia transakcji nieobjętych przepisami rozdziału 1a „Ceny transferowe” również o te, które są zawierane pomiędzy uczelnią publiczną w rozumieniu art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku

o szkolnictwie wyższym i nauce a jej spółką celową, o której mowa w art. 149 tej ustawy. Współpraca pomiędzy uczelnią publiczną a zależną od niej spółką celową regulowana jest bowiem ustawą o szkolnictwie wyższym i nauce. Ponadto uczelnia publiczna w przeważającym stopniu finansowana jest z budżetu państwa, a celem jej działania nie jest (jak w przypadku przedsiębiorców) generowanie zysku, lecz realizacja określonych przepisami zadań. W tym względzie działania stron wskazanych transakcji nie są nakierowane na uzyskanie korzyści podatkowych i nie prowadzą do rozszczelnienia systemu podatkowego. Uczelnie publiczne są podmiotami krajowymi, w stosunku do których Skarb Państwa posiada określone uprawnienia kontrolne. Jednocześnie, ponieważ w analizowanym stanie faktycznym, jedynym udziałowcem spółki celowej, zależnej od uczelni publicznej może być właśnie taka uczelnia, to uprawnienia kontrolne względem takiej spółki przysługują także Skarbowi Państwa. Ze względu na ścisłe związki, jakie występują między uczelniami publicznymi i ich spółkami celowymi oraz Skarbem Państwa, nałożenie na uczelnie obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych, w tym sporządzania dokumentacji cen transferowych, wydaje się zbędne i niecelowe, w szczególności dlatego, że przygotowanie dokumentacji dla tak nietypowych transakcji wymaga zaangażowania znacznych nakładów finansowych.