

ALERT – CENY TRANSFEROWE

Obowiązek składania informacji o cenach transferowych (TPR)

Formularz TPR-C udostępniony na Portalu Podatkowym

W ostatnich dniach na Portalu Podatkowym (podatki.gov.pl/Formularze_elektroniczne_CIT) opublikowano interaktywny formularz dotyczący informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (formularz TPR-C (2)). Opublikowana wersja, co do zasady, uwzględnia uwagi zgłoszone w trakcie konsultacji publicznych.

<https://www.podatki.gov.pl/cit/e-deklaracje-cit/formularze-cit/#TPR-C>

Przypominamy, że na podstawie art. 11 t ustawy o CIT, za rok podatkowy rozpoczęty po 31 grudnia 2018 r. podmioty powiązane zobowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanych lub realizujące transakcje kontrolowane objęte zwolnieniem z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11 n ustawy o CIT, przekazują Szefowi KAS, informację o cenach transferowych (TPR). Termin na złożenie sprawozdania TPR opracowanego na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego, podatnicy mają do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Dla spółek, których rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym termin upływie więc 30 września 2020 r.

Formularz TPR-C zastąpi obowiązujące dotychczas uproszczone sprawozdanie CIT-TP. Informacja o cenach transferowych będzie składana na nowym formularzu po raz pierwszy w odniesieniu do transakcji realizowanych w roku 2019. Istotne zmiany, które zostały wprowadzone do opublikowanego właśnie na Portalu Podatkowym interaktywnego formularza TPR-C, obejmują m.in.:

- rozszerzenie formularza o dodanie nowej sekcji (sekcja „F” Dodatkowe informacje), dającej możliwość opcjonalnego zaprezentowania w formularzu dodatkowych wyjaśnień podatnika,
- możliwość wykazania korekty cen transferowych.

Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów, sprawozdanie TPR w tej wersji będzie składane wyłącznie za rok 2019. Trwają prace i konsultacje, dotyczące zmian w sprawozdaniu TPR na kolejny rok.

Biorąc pod uwagę istotną zmianę jakościową co do wymaganych informacji o realizowanych transakcjach z podmiotami powiązanymi, warto zapoznać się z nowym sprawozdaniem TPR-C już dziś. Tym bardziej, że pojawiają się dodatkowe wyjaśnienia w zakresie nowych obowiązków sprawozdawczych.

Wyjaśnienia Ministra Finansów (odpowiedź na zapytanie poselskie nr 507) – raportowanie PGK oraz transakcji poniżej progu dokumentacyjnego

Minister Finansów udzielił 10 kwietnia br. odpowiedzi na zapytanie poselskie nr 507 w sprawie obowiązku składania informacji o cenach transferowych (TPR).

<https://www.podatki.gov.pl/media/6037/odpowiedz-na-zapytanie-poselskie-507.pdf>

W zapytaniu poruszona została kwestia dotycząca ustalenia, czy w przypadku podatników będących podatkowymi grupami kapitałowymi, podmiotami zobowiązanymi do składania osobnych informacji o cenach transferowych są spółki tworzące PGK, czy sama grupa. Minister Finansów wyjaśnił, że do przekazywania Szefowi KAS informacji o cenach transferowych zobowiązane są spółki tworzące PGK, a nie sama grupa. Tym samym, każda ze spółek tworzących podatkową grupę kapitałową podlega odrębnie obowiązkowi przekazywania informacji o cenach transferowych.

Ponadto wyjaśniono, że podmioty powiązane realizujące transakcje krajowe z podmiotami powiązanymi, których wartość (rozpatrywana z perspektywy transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym) nie przekracza progów kwotowych wskazanych w art. 11k ust. 2 ustawy o CIT, nie są zobowiązane do składania informacji o cenach transferowych.

Kontakt do ekspertki:



Krystyna Szydłowska
ekspertka BCC ds. cen transferowych
tel. 885 505 310
e-mail: krystyna.szydłowska@bcc.org.pl

Kontakt dla mediów:

Emil Muciński
rzecznik, Instytut Interwencji Gospodarczych BCC
tel. 602 571 395, 22 58 26 113
e-mail: emil.mucinski@bcc.org.pl; instytut@bcc.org.pl

Business Centre Club powstał pod koniec XX w., w 1991 roku. Jest prestiżowym Klubem przedsiębiorców i największą w kraju ustawową organizacją indywidualnych pracodawców. Grupa BCC składa się z Klubu BCC, Związku Pracodawców BCC i Studenckiego Forum BCC. Członkowie BCC zatrudniają ponad 400 tys. pracowników, obroty firm sięgają 20 miliardów złotych a siedziby rozlokowane są w blisko 250 miastach. Na terenie całej Polski działają 22 łóże regionalne. Do BCC należą przedstawiciele wszystkich branż, międzynarodowe korporacje, instytucje finansowe i ubezpieczeniowe, firmy telekomunikacyjne, najwięksi polscy producenci, uczelnie wyższe, koncerny wydawnicze i znane kancelarie prawne. Członkami Klubu są także prawnicy, dziennikarze, naukowcy, wydawcy, lekarze, wojskowi i studenci. BCC koncentruje się na działaniach na rzecz rozwoju gospodarki i pomocy przedsiębiorcom, jest ustawowym członkiem Rady Dialogu Społecznego. Koordynatorem wszystkich działań BCC jest Marek Golliszewski.
Kontakty prasowe: https://www.bcc.org.pl/strefa_eksperta/kontakty-do-ekspertow, więcej: <https://www.bcc.org.pl/> oraz: <https://www.facebook.com/businesscentreclub>