

Publikacja nowego rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych (TPR)

13 września br. w Dzienniku Ustaw opublikowano rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia tj. 28 września 2022 r.

Opublikowane rozporządzenie **stosuje się do informacji o cenach transferowych (TPR) składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2021 r.** (tj. za 2022 r.).

Rozporządzenie zawiera także przepisy **dotyczące raportowania cen transferowych za poprzedni rok podatkowy tj. rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2020 r.**

Analogiczne rozporządzenie zostało opublikowane w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Poniżej przedstawiamy najważniejsze szczegóły w zakresie wprowadzonych zmian:

Nowy wskaźnik finansowy

W opublikowanym rozporządzeniu Ministerstwo Finansów (pomimo wnoszonych wniosków w ramach konsultacji publicznych) nie zrezygnowano z wprowadzenia nowego wskaźnika finansowego deklarowanego przez podatnika składającego formularz tj. **wskaźnika polegającego na wyliczeniu udziału kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązаныmi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu.**

Wskaźnik ten nie był dotychczas kalkulowany i raportowany przez podatników za lata podatkowe 2019 – 2020, oraz za rok 2021, tym samym może to spowodować większe problemy z wypełnieniem formularza za 2022 rok.

Informacje odnośnie przeprowadzonych korekt porównywalności

Zgodnie z rozporządzeniem dodatkowym obowiązkiem po stronie podatnika będzie również wskazanie czy dokonano korekty porównywalności wyników w ramach przeprowadzanej analizy danych porównawczych, a jeśli tak na jakim poziomie została ona dokonana w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej.

W ramach wyboru podatnik będzie zobowiązany do wyboru jednej z opcji tj.:

- korekta porównywalności zmieniająca wynik o mniej niż 30%,
- korekta porównywalności zmieniająca wynik o 30% lub więcej,
- brak możliwości ustalenia wpływu korekty na wynik.

Nowy formularz TPR za 2021 rok

Dotychczasowy formularz TPR nie umożliwia technicznie poprawnego wypełnienia informacji o cenach transferowych za 2021 r. zgodnie z formalnymi wymaganiami, przez podatników dokumentujących transakcje kontrolowane zawierane przez podmioty powiązane będące mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy – Prawo przedsiębiorców, jak również transakcje objęte mechanizmem *safe harbour*.

W związku z tym Ministerstwo Finansów poinformowało o przygotowaniu nowej wersji formularza za 2021 rok i **jego publikacji w niedalekiej przyszłości.**

Termin na złożenie informacji TP-R za 2021 rok

W ramach przypomnienia wskazujemy, że terminy na sporządzenie i złożenie informacji TPR upływają odpowiednio:

- **30 września 2022 roku** – dla podatników, których pierwotny termin (tj. 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego) upłynąłby w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.,
- **31 grudnia 2022 roku** – dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym oraz
- **w przypadku pozostałych podatników**, dla których pierwotny termin (tj. 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego) upłynąłby w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., **ostateczny wydłużony termin należy zweryfikować indywidualnie (pierwotny termin został wydłużony o 3 miesiące).**

Kolejne zmiany formularza za 2022 rok

Mając na względzie fakt, iż obecnie trwa proces legislacyjny w zakresie zmiany w przepisach dotyczących tzw. transakcji rajowych (o których mowa w art. 110 ustawy o CIT/odpowiednio w art. 23za ustawy o PIT) (tj. planowanego uchylecia przepisów w zakresie pośrednich transakcji rajowych oraz zmian w zakresie bezpośrednich transakcji rajowych) istnieje duże prawdopodobieństwo, że powołane zmiany będą miały wpływ na zakres danych wykazywanych w informacji TPR.

Tym samym, w zależności od ostatecznego brzmienia zmienianych przepisów, rozporządzenie TPR za 2022 rok będzie podlegać odpowiedniej nowelizacji w przyszłości, o czym będziemy Państwa informować.

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.

KONTAKT



Joanna Kubińska
Associate Partner
+48 502 184 882
[Email](#)



Magdalena Goławska
Supervisor
+48 781 660 662
[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, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Legal Poland**.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Legal Poland 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



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)