

## Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów w zakresie informacji o cenach transferowych (formularza TPR). Publikacja *Informatora TPR*

Na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów ukazała się trzecia edycja „Pytań i odpowiedzi” w odniesieniu do informacji o cenach transferowych – **formularza TPR** (odpowiednio: TPR-C dla osób prawnych oraz TPR-P dla osób fizycznych). Dokument jest rozszerzoną, trzecią już wersją, publikowanych wcześniej odpowiedzi na wątpliwości w zakresie wypełniania formularza. Chociaż Informator TPR nie rozwiązuje wszelkich problemów związanych z prawidłowym raportowaniem transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, prezentuje on preferowane przez MF podejście do jego wypełnienia.

**Należy również przypomnieć, że najnowsza publikacja MF dotyczy formularzy TPR składanych za rok 2021, do których w ostatnim czasie ukazały się interaktywne wzory, a termin ich złożenia upływa z końcem roku tj. 31 grudnia 2022 r. (dla podatników mających rok podatkowy równy z rokiem kalendarzowym).**

**Poniżej przedstawiamy najważniejsze szczegóły w zakresie opublikowanego Informatora TPR:**

### Transakcje realizowane z podmiotami z rajów podatkowych

Informator TPR prezentuje wskazówki związane z raportowaniem transakcji zawieranych z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. **rajów podatkowych**. Ministerstwo przypomina, że transakcje zawierane z podmiotami z rajów podatkowych, niezależnie od powiązań, powinny zostać zaprezentowane w informacji o cenach transferowych, po przekroczeniu następujących progów dokumentacyjnych w roku 2021 (zgodnie z art. 11o Ustawy o CIT oraz art. 23zo Ustawy o PIT):

- **2 500 000 zł** – w przypadku transakcji finansowych,
- **500 000 zł** – w przypadku transakcji innych niż transakcje finansowe.

Przypominamy, iż progi w stosunku do **bezpośrednich transakcji rajowych** zostały znowelizowane Ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, która w ostatnich dniach weszła w życie.

Informator TPR wskazuje, iż transakcja zawarta z rajem podatkowym powinna zostać przyporządkowana do odpowiedniej kategorii, podobnie jak w przypadku transakcji kontrolowanych (zawieranych z podmiotami powiązаныmi).

### Zwolnienie z przedstawienia wyników analizy porównawczej

Dodatkowo, Ministerstwo potwierdziło możliwość wykazania ograniczonego zakresu informacji w formularzu TPR przez niektóre podmioty. Zwolnienie z prezentowania wyników analiz porównawczych/analizy zgodności w informacji o cenach transferowych dotyczy następujących transakcji:

- transakcji innych niż transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 11o Ustawy CIT oraz art. 23za Ustawy PIT – **transakcje zawierane z podmiotami z rajów podatkowych**;
- transakcji kontrolowanych zawieranych przez podmioty powiązane, które w ostatnim roku podatkowym posiadały **status mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy** (w rozumieniu Ustawy Prawo Przedsiębiorców);
- transakcje objęte **mechanizmem Safe harbour** (dla transakcji pożyczek oraz usług o niskiej wartości dodanej).

Uproszczenie w związku z brakiem wykazania wyników analizy porównawczej/analizy zgodności można zastosować poprzez wybór odpowiedniego kodu w formularzu TPR tj. w polu „*Metoda weryfikacji ceny*” dla wskazanej transakcji należy wybrać kod MW00 „*Nie dotyczy*”.

## Raportowanie transakcji przez spółki komandytowe

Ponieważ od 1 maja 2021 roku, niektóre **spółki komandytowe zyskały status podatnika CIT**, pojawiły się wątpliwości w zakresie obowiązków sprawozdawczych takich podmiotów. Ministerstwo Finansów przedstawiło swoje wyjaśnienia związane również z tym zagadnieniem.

Według Informatora TPR rozróżnić należy dwie możliwości:

- W przypadku, gdy spółka komandytowa **nie sporządziła sprawozdania finansowego na dzień 30 kwietnia 2021 roku, jest ona zobowiązana do złożenia informacji o cenach transferowych za cały rok obrotowy 2021**. Oznacza to, że składa informację o cenach transferowych jako podatnik CIT (tzn. na wzorze TPR-C).
- Jeśli jednak spółka komandytowa **sporządziła sprawozdanie finansowe na dzień 30 kwietnia 2021 roku**, należy złożyć formularz TPR za dwa okresy, tj. **od 1 stycznia do 30 kwietnia 2021 roku oraz od 1 maja do 31 grudnia 2021 roku**. W zależności od formy prawnej wyznaczonego wspólnika (osoba prawna lub fizyczna) za pierwszą część roku należy złożyć formularz TPR-C lub TPR-P, natomiast za drugą część roku spółka jako podatnik CIT składa formularz TPR-C.

Analogicznie, w przypadku przedłużonego roku podatkowego spółki komandytowej, wspólnik składa formularz TPR za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 kwietnia 2021 roku.

## Wątpliwości w zakresie restrukturyzacji TP

Najnowsza wersja Informatora TPR przedstawia również wskazówki dotyczące **raportowania transakcji restrukturyzacji**, gdy możliwe jest zidentyfikowanie jednocześnie strony przychodowej i kosztowej transakcji.

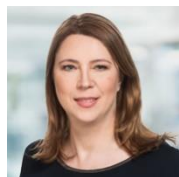
MF wyjaśnia, iż w takim przypadku w informacji o cenach transferowych należy wykazać dwie osobne transakcje – odpowiednio przychodową i kosztową. Po tym jak zostanie wybrany odpowiedni kod transakcji dotyczący restrukturyzacji (kody 3001-3013), możliwe jest wybranie właściwego kodu dotyczącego wynagrodzenia: otrzymanie / zapłata / brak wynagrodzenia za restrukturyzację.

## Brak konieczności składania korekty formularza TPR

Co istotne, Ministerstwo Finansów potwierdziło również brak konieczności składania korekty formularza TPR, w przypadku, gdy został on złożony na poprzedniej wersji interaktywnego wzoru. Oznacza to, że **formularze TPR oznaczone numerem 3, złożone do czasu publikacji najnowszych formularzy TPR (oznaczonych numerem 4), nie muszą** zostać zamienione na najbardziej aktualne wzory.

**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](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)



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