

Rödl & Partner

Echo



Data: 23.05.2020

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

TPR: CO SIĘ ZMIENIŁO W INFORMACJI O CENACH TRANSFEROWYCH

Fiskus otrzyma bardziej szczegółowe informacje na temat transakcji realizowanych między podmiotami powiązanymi. Będą one służyć do lepszej identyfikacji transakcji wymagających kontroli.

W 2019 r. podatnicy po raz pierwszy składali informację o cenach transferowych (TPR). Ponieważ prawidłowe wypełnienie formularza TPR sprawiało trudności, Ministerstwo Finansów opublikowało dodatkowe wyjaśnienia. W roku ubiegłym ustawodawca ponownie zdecydował się na nowelizację rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych. Nowe przepisy weszły w życie 1 stycznia 2021 r. i znajdują zastosowanie do informacji składanej za 2020 r.

KOGO I KIEDY DOTYCZY OBOWIĄZEK

Obowiązek składania informacji o cenach transferowych dotyczy podatników zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji lokalnej oraz podatników realizujących transakcje zwolnione z tego obowiązku na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy o CIT (23z pkt 1 ustawy o PIT).

Termin realizacji tego wymogu co do zasady upływa z końcem dziwiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Jednak Ministerstwo Finansów, odpowiadając na apele środowiska przedsiębiorców, przedłużyło ten termin:

- do 31 września 2021 r. w przypadku, gdy miał on upłynąć w okresie od 1 lutego 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. oraz
- o trzy miesiące, gdy miał on upłynąć w okresie od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W konsekwencji, podatnicy mają więcej czasu na przystosowanie się do nowych regulacji w zakresie informacji TPR, a także na sporządzenie analiz cen transferowych, co w wielu przypadkach będzie trudnym zadaniem ze względu na widoczne skutki kryzysu ekonomicznego.

SZEF KAS BĘDZIE WIEDZIAŁ WIĘCEJ

Największe znaczenie mają zmiany, które rozszerzają zakres danych raportowanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Jedną z nich jest zwiększenie zakresu informacji dotyczących specyfiki transakcji podlegającej raportowaniu.

Dotychczas w formularzu TPR przedstawiano podstawowe informacje o transakcji poprzez przypisanie jej do kategorii określonej odpowiednim kodem. Obecnie, oprócz tych danych, należy również przedstawić informacje o przedmiocie transakcji. W rezultacie, zamiast podania ogólnej informacji o rodzaju transakcji realizowanej na rzecz podmiotu powiązanego (np. świadczenie usług), podatnik będzie dodatkowo zobowiązany wskazać przedmiot transakcji (np. transport w przypadku świadczenia usług transportowych). Jednocześnie położono większy nacisk na informacje o transakcjach, których przedmiotem są wartości niematerialne i prawne. W takich sytuacjach należy wskazać odpowiedni kod przypisany do rodzaju wartości niematerialnej, np. patentu, oprogramowania czy franczyzy.

W nowej wersji TPR konieczne jest też przekazanie większej ilości danych o transakcjach związanych z restrukturyzacjami. Wprowadzono 13 szczegółowych kategorii rodzajowych, co wymusza skrupulatne podejście do raportowania. W poprzedniej wersji formularza posługiwano się jedynie czterema kategoriami. Stanowiły one warianty oparte o kierunek przeniesienia funkcji aktywów lub ryzyk (do lub od podmiotu powiązanego) oraz okoliczność ustalenia wynagrodzenia. W wersji TPR obowiązującej od tego roku ustalenie dodatkowego wynagrodzenia z tytułu restrukturyzacji stanowi osobne pole. Warto zaznaczyć, że należy je wypełnić również w przypadku transakcji restrukturyzacyjnych, które podlegają raportowaniu, chociaż są zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego. W konsekwencji widoczne jest, że fiskus w większym zakresie interesuje się restrukturyzacjami podmiotów powiązanych.

Związek z transakcjami restrukturyzacyjnymi może mieć również kolejna modyfikacja formularza TPR. Chodzi o zmianę sposobu i zakresu przedstawiania informacji o weryfikacji ceny w przypadku zastosowania tzw. innej metody, o której mowa w art. 11d ust. 2 ustawy o CIT (23p ust. 2 ustawy o PIT). Jeżeli podatnik zdecydował się na jej zastosowanie, co jest często spotykane przy transakcjach restrukturyzacyjnych, to powinien oznaczyć swój wybór kodem przypisanym do „innej metody”. Zrezygnowano zatem z dotychczasowego podziału na:

- wycenę niezależnego specjalisty i
- metody pozostałe.

Nowy formularz wymaga jednak przedstawienia bardziej szczegółowych informacji w tym zakresie. Przede wszystkim należy wskazać rodzaj metody, np. metoda dochodowa zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Dodatkowo wymagane są informacje o okresie prognozy i czynniku dyskontowym (w przypadku wyboru metod dochodowych). W sytuacji, gdy podatnik jako rodzaj metody wskaże „analiza zgodności – w pozostałych przypadkach”, niezbędne będzie przedstawienie informacji o źródłach danych wykorzystanych do sporządzenia analizy zgodności.

SZERSZY ZAKRES DANYCH

Nowy formularz wiąże się także z wieloma zmianami polegającymi na uszczegółowieniu informacji. Podatnicy będą zobligowani rozszerzyć zakres przekazywanych danych poprzez:

- wskazanie wartości odsetek naliczonych, w przypadku transakcji finansowych objętych obowiązkiem dokumentacyjnym;
- wskazanie wartości dokumentowanych transakcji w podziale na poszczególnych powiązanych kontrahentów;
- wskazanie danych identyfikacyjnych kontrahentów powiązanych, z którymi zostały zawarte transakcje finansowe korzystające z procedury safe harbour (bezpieczna przystań);
- wskazanie szczegółowych informacji przy raportowaniu transakcji obejmującej zawarcie umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia i umowy o podobnym charakterze (wartość wkładów, rodzaj i wartość udziału);
- wypełnienie dodatkowych pozycji w zakresie informacji o kompensatach (kompensaty z inną transakcją lub kompensaty na przestrzeni lat).

SĄ TEŻ UŁATWIENIA

Nowa struktura informacji TPR zawiera także pozytywne zmiany, które są efektem uwag zgłaszanych przez podatników. Chodzi m.in. o:

- uproszczenie w podawaniu wartości zadłużenia w przypadku pożyczek (jako stanu na koniec okresu) oraz możliwość wyboru nowych opcji w zakresie podawania sposobu kalkulacji oprocentowania;
- uwzględnienie nowego wskaźnika finansowego – marży brutto z odsprzedaży;
- dodanie dodatkowych pól wyboru pozwalających na lepsze przedstawienie założeń metody porównywalnej ceny niekontrolowanej;
- możliwość dokonywania odstępstw od wzorów wskaźników finansowych zawartych w rozporządzeniu, w przypadku braku odpowiednich danych wynikających z odmiennego sposobu sporządzania sprawozdania finansowego;
- brak konieczności wskazywania kodu PKD podatnika składającego informację.

Dodatkowo, część zmian formularza TPR ma charakter techniczny. Przykładowo, podatnicy będą musieli zwrócić uwagę na nowy sposób prezentacji niektórych danych poprzez zaokrąglanie wartości do pełnych milionów złotych.

* * *

Mimo kilku pozytywnych zmian ułatwiających podatnikom raportowanie, fiskus zainteresowany jest coraz bardziej szczegółowymi informacjami na temat transakcji realizowanych między podmiotami powiązanymi. Dane te będą służyć do lepszej identyfikacji transakcji wymagających kontroli.

Marcin Jeliński jest doradcą podatkowym w [warszawskim oddziale Rödl & Partner](#)

Radosław Ozimek jest młodszym konsultantem podatkowym w [krakowskim oddziale](#)

[Rödl & Partner](#)