



Data: 2.08.2023

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

PRAKTYCZNE SKUTKI POŁĄCZENIA INFORMACJI TPR I OŚWIADCZENIA

Zmiany przepisów ustawowych w zakresie obowiązków sprawozdawczych z zakresu cen transferowych spowodowały konieczność przeprowadzenia zmian rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych (TPR), składanych corocznie przez podatników realizujących transakcje lub inne zdarzenia z podmiotami powiązаныmi.

Zmiany dotyczące informacji TPR składanych za 2022 r. obejmują swym zakresem zarówno zmianę terminu składania informacji oraz adresata formularza, jak i istotne zmiany struktury informacji TPR, w szczególności ujęcie w informacji TPR oświadczenia o rynkowym charakterze cen oraz o sporządzeniu dokumentacji lokalnej.

ZMIANA TERMINU I ADRESATA

Obecnie termin na złożenie informacji TPR upływa z końcem jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. W przypadku podatników, których rok podatkowy jest równy kalendarzowemu, termin do złożenia informacji TPR za 2022 r., upływie 30 listopada 2023 r. Biorąc pod uwagę wydłużanie terminu na złożenie informacji w poprzednich latach covidowych, obecna zmiana oznacza w praktyce skrócenie czasu na złożenie informacji TPR o jeden miesiąc. Dodatkowo ustawodawca uznał, że informacje TPR za 2022 r. nie będą składane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, lecz do naczelnika właściwego urzędu skarbowego.

OŚWIADCZENIE

Dotychczas oświadczenie stanowiło odrębny dokument składany za pośrednictwem platformy e-puap. W wyniku ostatniej nowelizacji przepisów oświadczenie nie zostało wyeliminowane z porządku prawnego, lecz stało się dodatkowym elementem informacji TPR uregulowanej w art. 11t ust. 1 ustawy o CIT. Sama treść oświadczenia uległa jedynie nieznacznej zmianie brzmienia.

Mogłoby się wydawać, że połączenie oświadczenia z informacją TPR jest pewnym ułatwieniem, zmniejsza bowiem ilość dokumentów składanych przez podatnika. Jednak włączenie oświadczenia do formularza TPR zmienia zasady składania podpisu pod dokumentem elektronicznym. Dotychczas formularz TPR mógł być podpisany przez upoważnioną do tego osobę, natomiast oświadczenie podpisywali członkowie zarządu zgodnie z aktualną reprezentacją. Obecnie krąg osób mogących podpisać informację TPR został zredukowany poprzez wyłączenie możliwości udzielenia pełnomocnictwa osobie nieposiadającej tytułu doradcy podatkowego, radcy prawnego, adwokata lub biegłego rewidenta. Oznacza to, że informację TPR za 2022 r. może podpisać jedynie członek zarządu lub pełnomocnik posiadający jeden z ww. tytułów zawodowych. Osoba składająca informację TPR, niezależnie od pełnionej funkcji, musi posiadać pełnomocnictwo do składania elektronicznych deklaracji podatkowych (UPL-1).

Co więcej, podpisanie informacji TPR, ze względu na brzmienie zawartego w nim oświadczenia, jest równoznaczne z odpowiedzialnością za zgodność dokumentacji ze stanem rzeczywistym oraz odpowiedzialnością za zgodność warunków dokumentowanych transakcji z warunkami rynkowymi.

NOWY FORMULARZ

W chwili oddawania artykułu nowy formularz TPR (wariant 5) obowiązujący na potrzeby raportowania transakcji realizowanych w 2022 r. nie został opublikowany. Jego publikacja nastąpi dopiero w trzecim kwartale br. W komunikacie z 10 maja 2023 r. Ministerstwo Finansów poinformowało o możliwości złożenia formularza TPR za 2022 r. na dotychczas obowiązującym wzorze (wariant 4) pod warunkiem umieszczenia, w sekcji F „dodatkowe informacje”, oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych.

Brzmienie oświadczenia zostało określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (§ 2 pkt 7 lit. a i b rozporządzenia TPR CIT).

W przypadku transakcji zawieranych z podmiotami kontrolowanymi objętych obowiązkiem dokumentacyjnym treść oświadczenia powinna brzmieć następująco: „Stosownie do art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oświadczam, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.”

Ministerialny komunikat wskazuje wprost, że korzystać z dotychczasowego wzoru informacji TPR po uzupełnieniu w nim oświadczenia można jednak jedynie do momentu publikacji nowego wzoru dokumentu elektronicznego TPR-C lub TPR-P (wersja 5).

POZOSTAŁE ZMIANY

Oprócz wskazanych powyżej zmian struktura informacji TPR ulegnie zmianom w kilku innych obszarach. Nowy wzór informacji TPR zakłada konieczność określenia wpływu przeprowadzonej korekty porównywalności na wynik analizy cen transferowych (tzw. analizy benchmarkingowej). Przeprowadzenie jednej lub większej liczby korekt porównywalności ma na celu zwiększenie dokładności analizy poprzez osiągnięcie wyższego stopnia porównywalności pomiędzy transakcją podatnika a transakcjami realizowanymi przez porównywane podmioty niepowiązane. Jeżeli w ramach analizy porównawczej została przeprowadzona korekta porównywalności, w informacji TPR za 2022 rok należy dodatkowo wybrać jedną z opcji:

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

Dodatkowo, do informacji TPR wprowadzony został wymóg przyporządkowania wartości transakcji do krajów kontrahentów, a w przypadku transakcji finansowych korzystających z mechanizmu safe harbour, podatnik będzie zobowiązany wskazać dane identyfikacyjne drugiej strony transakcji.

Istotną zmianą w zakresie raportowania TPR miało być dodanie piątego wskaźnika mierzącego sytuację finansową podatnika, określonego jako udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanimi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu. Najnowszy projekt załącznika do rozporządzenia przewiduje jednak usunięcie proponowanego wskaźnika, co jest zapewne rezultatem jego negatywnego odbioru w trakcie przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów konsultacji publicznych.

Marcin Jeliński, doradca podatkowy w [warszawskim biurze Rödl & Partner](#)
Aleksander Świętek, młodszy konsultant podatkowy w [warszawskim biurze Rödl & Partner](#)