

FISKUS:

**nowe narzędzie do weryfikacji
warunków transakcji pomiędzy
podmiotami powiązanymi**



Nowy formularz informacji o cenach transferowych TPR-C

Nałożony na podatników obowiązek przekazywania informacji o cenach transferowych według nowego wzoru ma umożliwić fiskusowi bardziej efektywne typowanie podmiotów do kontroli. W ubiegłych latach spółki przekazywały informację o cenach transferowych na formularzu CIT-TP. W wyniku kompleksowej nowelizacji przepisów dotyczących cen transferowych zakres przekazywanych informacji został znacznie poszerzony. Ministerstwo Finansów opublikowało niedawno nowy, interaktywny formularz TPR-C, na którym podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych będą przekazywać informacje począwszy od roku podatkowego rozpoczętego po 1 stycznia 2019 roku. Chociaż ustawowy termin na przekazanie informacji upływa z końcem dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, w tym roku podatnicy otrzymali na wywiązanie się z obowiązku dodatkowe trzy miesiące w ramach pakietu zmian legislacyjnych związanych z COVID-19.

Nowy formularz muszą złożyć podmioty zawierające transakcje z podmiotami powiązanymi i obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych. Informację trzeba będzie złożyć również w odniesieniu do objętych obowiązkiem dokumentacyjnym transakcji zawieranych z podmiotami mającymi siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Ponadto, obowiązek złożenia formularza powstanie w odniesieniu do transakcji kontrolowanych zawieranych pomiędzy polskimi podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza progi kwotowe wskazane w ustawie, ale dla których po spełnieniu dodatkowych warunków nie sporządza się dokumentacji cen transferowych. W niedawnej odpowiedzi na zapytanie poselskie Ministerstwo Finansów potwierdziło także, że informacja o cenach transferowych powinna być przekazywana indywidualnie przez spółki należące do podatkowej grupy kapitałowej. Formularz TPR-C składany jest wyłącznie drogą elektroniczną.

Szeroki zakres przekazywanych informacji

Formularz TPR-C wymaga podania szczegółowych danych dotyczących zarówno stron transakcji kontrolowanych jak i warunków zawieranych transakcji. W odniesieniu do podmiotu, dla którego formularz jest składany, konieczne jest obliczenie kilku wskaźników finansowych - marży operacyjnej, marży zysku brutto, rentowności aktywów i rentowności kapitału własnego.

Raportowane transakcje kontrolowane trzeba będzie przyporządkować do odpowiednich kategorii, a także podać ich wartość. Formularz wymaga wskazania wybranej metody weryfikacji ceny, a także szeregu informacji z analizy porównywalności. Trzeba będzie wskazać źródło danych porównawczych oraz rodzaj dokonanego porównania, informację o wyborze strony badanej, kryteriach selekcji danych porównawczych, dokonanych korektach porównywalności i końcowym wyniku analizy. Dodatkowe informacje są wymagane w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących finansowania oraz transakcji dotyczących wartości niematerialnych i prawnych.

Pytania i odpowiedzi Ministerstwa Finansów

Ministerstwo Finansów zakończyło niedawno konsultacje projektu dokumentu obejmującego najczęstsze pytania i odpowiedzi, jakie mogą pojawić się w odniesieniu do poszerzonych obowiązków. Dokument niestety nie stanowi objaśnień podatkowych, które chronią podatników podobnie do interpretacji indywidualnych, a zawarte w nim odpowiedzi mają jedynie charakter informacyjny.

Ministerstwo Finansów w przygotowanych pytaniach i odpowiedziach potwierdziło możliwość podpisania formularza TPR-C przez pełnomocnika na zasadach analogicznych do podpisania innych informacji czy deklaracji podatkowych, inaczej niż przy podpisywaniu oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych. W odniesieniu do spółek niemających osobowości prawnej obowiązek złożenia informacji spoczywa na wyznaczonym wspólniku.

Wyjaśniono, że w informacji TPR-C należy wykazać również te transakcje kontrolowane objęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, które zostały zawarte w latach wcześniejszych, a teraz są jedynie kontynuowane. Dotyczy to na przykład pożyczki zaciągniętej w roku 2018, a spłacanej w roku 2019.

Ministerstwo Finansów zwróciło również uwagę podatników na część formularza TPR-C, w której zawrzeć można dodatkowe informacje w postaci komentarzy i wyjaśnień. Odpowiedni komentarz podatnika może okazać się potrzebny na przykład w sytuacji, w której ustalona cena transferowa wykracza poza przedział wynikający z przeprowadzonej analizy porównawczej, co nie musi automatycznie oznaczać, że warunki transakcji ustalone zostały niezgodnie z warunkami rynkowymi.

Należy pamiętać, że korekta cen transferowych dokonana po upływie terminu złożenia formularza TPR-C oznacza konieczność skorygowania złożonej już informacji. W sytuacji, w której w trakcie roku zaktualizowano analizę porównawczą, w formularzu TPR-C trzeba wykazać przedział wynikający z najbardziej aktualnej analizy.

Obowiązek raportowania na formularzu TPR-C będzie wymagał dodatkowego wysiłku w celu zebrania wszystkich potrzebnych informacji. Dlatego pomimo przesunięcia ustawowych terminów dających kilka dodatkowych miesięcy na wypełnienie formularza, warto zacząć z wyprzedzeniem przygotowania do jego złożenia. Szeroki zakres przekazywanych informacji pozwala również przypuszczać, że w nadchodzących latach może wzrosnąć liczba kontroli cen transferowych. Tym bardziej istotne jest zatem właściwe dokumentowanie transakcji.

Kontakt



Tomasz Chentosz

Counsel, doradca podatkowy
Tomasz.Chentosz
@bakermckenzie.com



Bartłomiej Boguszewski

Prawnik
Bartłomiej.Boguszewski
@bakermckenzie.com