

INFORMATOR TPR DOTYCZĄCY RAPORTOWANIA ZA ROK 2021 JUŻ OPUBLIKOWANY PRZEZ MINISTERSTWO FINANSÓW

Ministerstwo Finansów w dniu 21.10.2022 r. opublikowało zaktualizowane zestawienie odpowiedzi na pytania w zakresie obowiązków dotyczących raportowania cen transferowych (Informator TPR). Informator stanowi praktyczny przewodnik w zakresie wypełniania Informacji TPR, tj. formularzy TPR-C(4) oraz TPR-P(4).

Kontakt:

wroclaw@explico.com.pl

Celem publikacji jest, jak stwierdza Ministerstwo Finansów, ułatwienie wywiązywania się z obowiązku raportowania cen. Jak wskazało Ministerstwo Finansów, informator TPR na 2021 r. uwzględnia m.in. zmiany wynikające z nowelizacji Rozporządzeń TPR (tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.08.2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.08.2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych), które stosuje się do informacji o cenach transferowych składanych za rok 2021. Zmiany te dotyczą ograniczenia zakresu danych i informacji wskazywanych w informacji o cenach transferowych w przypadku transakcji, które zwolniono z obowiązku dołączania do lokalnej dokumentacji cen transferowych analizy porównawczej lub analizy zgodności.

Zobacz inne:

www.explico.com.pl

1. Rekomendacje dla spółek komandytowych zawarte w Informatorze TPR

Z uwagi na fakt, że spółki komandytowe z dniem 1.05.2021 r. zostały podatnikiem CIT, Informator TPR wyjaśnia, że jeśli spółka nie sporządziła sprawozdania finansowego na dzień 30.04.2021 r., to powinna ona złożyć jedną Informację TPR za cały jej rok obrotowy 2021. W informacji tej wykazuje się dane pochodzące z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za cały rok obrotowy 2021. Informację TPR spółka komandytowa składa już jako podatnik CIT (tj. na formularzu TPR-C).

Jeżeli natomiast sprawozdanie finansowe spółki komandytowej zostało sporządzone na dzień 30.04.2021 r., to wyznaczony wspólnik powinien złożyć Informację TPR za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 kwietnia 2021 r. (lub za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2021 r. z uwagi na wprowadzoną możliwość przedłużenia roku obrotowego takiej spółki). W zależności od formy prawnej wyznaczonego wspólnika spółki komandytowej Informację TPR należy złożyć na formularzu TPR-C (w przypadku osób prawnych) lub TPR-P (w przypadku osób fizycznych). Następną Informację TPR (za okres od 1.05.2021 r. do 31.12.2021 r.) spółka komandytowa powinna złożyć już jako podatnik CIT (tj. na formularzu TPR-C).

2. Pozostałe zmiany

Jeśli chodzi o pozostałe zmiany, to Informator TPR doprecyzowuje, że transakcję restrukturyzacji (kody 3001–3013), w której można zidentyfikować jednocześnie stronę przychodową i kosztową, należy zaraportować jako dwie odrębne transakcje. Wypełniając pole *Wynagrodzenie* za *restrukturyzację* można wskazać więcej niż jeden kod spośród kodów RM01-RM05:

- RM01-RM02 – kody dotyczące otrzymania wynagrodzenia,
- RM03-RM04 – kody dotyczące zapłaty wynagrodzenia,
- RM05 – kod dotyczący restrukturyzacji bez wynagrodzenia.

Wybierając odpowiedni kod RM w ramach jednej transakcji nie powinno się wybierać jednocześnie kodów dotyczących różnych stron transakcji (strony przychodowej i kosztowej). W Sekcji F Informacji TPR pt. *Dodatkowe informacje* można zamieścić komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym te dotyczące wynagrodzenia w transakcji restrukturyzacji.

Informator wskazuje również, że Informację TPR za 2021 r. należy złożyć na wzorze TPR-C(4). W przypadku gdy przed publikacją formularzy TPR-C(4) Informację TPR za 2021 r. sporządzono na formularzu TPR-C(3), złożenie korekty nie jest wymagane. Korektę natomiast należy złożyć w sytuacji, gdy podatnik popełnił błąd w zakresie danych wykazanych w Informacji TPR, np. poprzez błędne wskazanie kodu transakcji.

Wyjaśniono również, że Informację TPR można podpisać z wykorzystaniem kwalifikowanego podpisu elektronicznego, który jest certyfikowany przez podmiot wyznaczony przez dowolne państwo członkowskie Unii Europejskiej.

WAŻNE:

Informator TPR nie stanowi interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego ani wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnień podatkowych) w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.). Dlatego opublikowane pytania i odpowiedzi zawarte w informatorze TPR dotyczą wyłącznie sposobu rekomendowanej prezentacji danych w informacji o cenach transferowych.

3. Terminy

Termin złożenia informacji o cenach transferowych za rok 2021 wynosi 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego. Dla podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym, termin ten mija 30 września.

W związku z przyjęciem ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową, termin na złożenie informacji o cenach transferowych uległ przedłużeniu:

- do dnia 30 września 2022 r. – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r.;
- 3 miesiące – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Link do pobrania Informatora TPR: [LINK](#)

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.