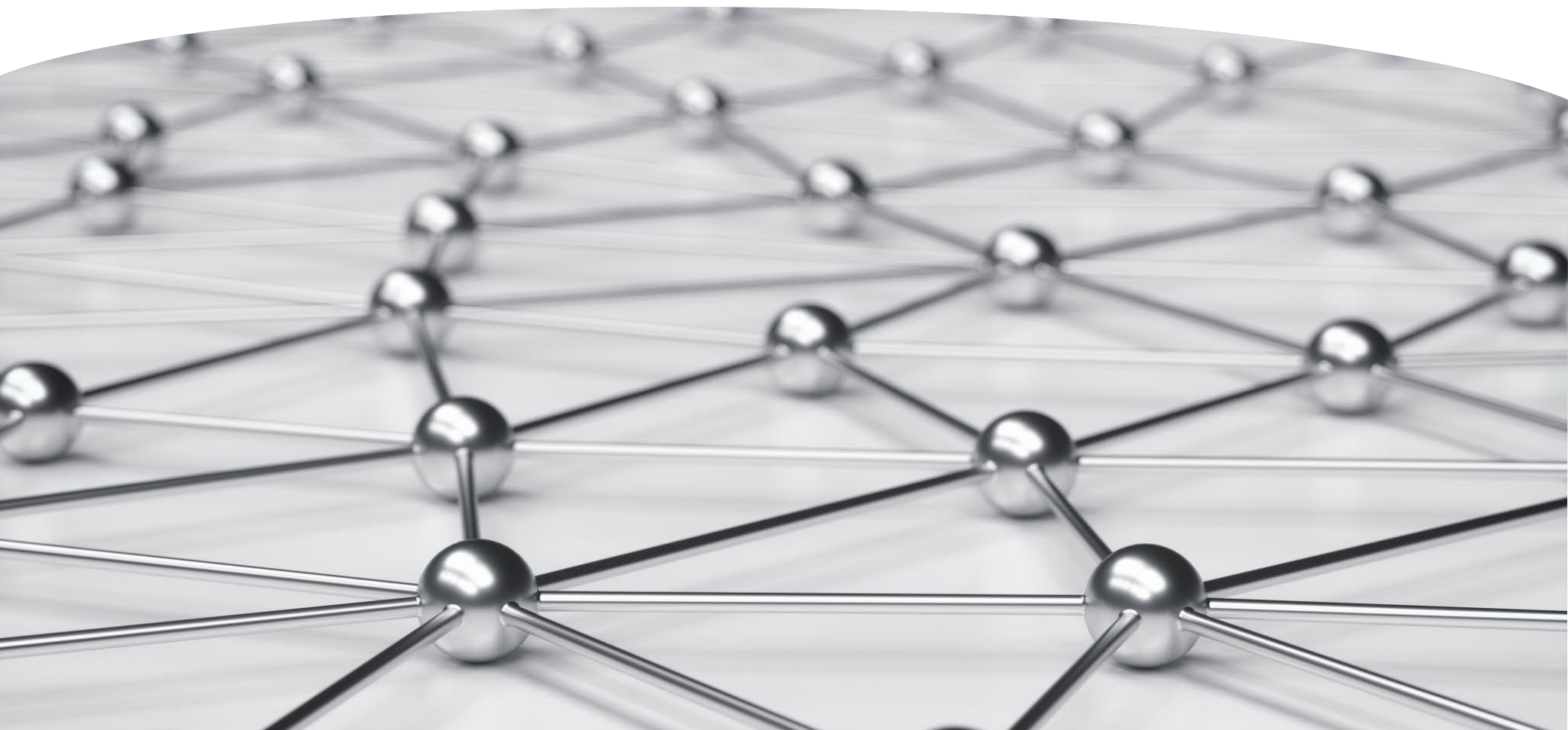


 **Webinar:**

# TPR krok po kroku



4 listopada 2025 r.



# Agenda

- 1 Słowo wstępu
- 2 Kluczowe informacje - przypomnienie
- 3 Informator TPR Wydanie VI
- 4 Część ogólna TPR
- 5 Część transakcyjna TPR – transakcje zwolnione z dokumentowania
- 6 Część transakcyjna TPR – usługi finansowe (pożyczki, cash pool, gwarancje, ubezpieczenia)
- 7 Część transakcyjna TPR – transakcje towarowe (dystrybutor, producent)
- 8 Część transakcyjna TPR – transakcje usługowe
- 9 Część transakcyjna TPR – transakcje inne (restrukturyzacje, podwyższenia / obniżenia kapitału)
- 10 Podpisywanie i wysyłka gotowej deklaracji TPR

# **Kluczowe informacje - przypomnienie**



# Co to jest TPR?



TPR to informacja o cenach transferowych – elektroniczny formularz składany przez podmioty powiązane



Raportowaniu podlegają transakcje:

- między podmiotami powiązanymi,
- z podmiotami z tzw. rajów podatkowych,
- objęte obowiązkiem dokumentacyjnym lub z niego zwolnione.

# Jakie informacje zawiera TPR



## TPR przedstawia:

- wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową podmiotu;
- informacje o zawartych transakcjach (wg typów) i ich wartościach;
- wskazanie ceny / wyniku na transakcji (wskaźniki rentowności);
- informacje o korektach cen transferowych, korektach analiz porównawczych, zastosowanych kompensatach;
- zastosowaną metodę weryfikacji cen transferowych;
- wskazanie strony badanej oraz rodzaju danych porównawczych;
- wyniki analiz porównawczych;
- oświadczenie podmiotu o przygotowaniu dokumentacji zgodnie ze stanem faktycznym i rynkowym poziomie stosowanych cen transferowych.

# TPR – jaki jest cel?



Deklaracja **TPR to istotne źródło informacji** dla organów podatkowych na temat wyników finansowych podatnika i warunków zawieranych przez niego transakcji kontrolowanych i transakcji z podmiotami z rajów podatkowych.

Deklaracja **TPR stanowi istotne narzędzie typowania podmiotów do kontroli.**

# Wymogi formalne



**1**

Formularz elektroniczny TPR-C

**2**

Podpis elektroniczny (wymagane UPL-1)

**3**

Termin – do końca 11 miesiąca od zakończenia roku podatkowego

# Kto powinien podpisać TPR?



## Deklaracja TPR:

- powinna zostać podpisana i złożona przez **Członka Zarządu** (lub przedstawiciela w oddziale podmiotu zagranicznego w Polsce);
- **wystarczy** podpisanie i złożenie przez **jednego** Członka Zarządu (niezależnie od sposobu reprezentacji);
- w tym celu **Członek Zarządu powinien posiadać**:
  - kwalifikowany podpis elektroniczny wraz z numerem PESEL (i odpowiednimi ustawieniami), oraz
  - zarejestrowane w US pełnomocnictwo do składania deklaracji w formie elektronicznej (UPL-1).

# Sankcje



Brak złożenia TPR



Do 240 stawek dziennych  
(max nawet 14.930.880 PLN)

Złożenie po terminie



Do 240 stawek dziennych  
(max nawet 14.930.880 PLN)

Podanie danych niezgodnych z LF lub ze stanem rzeczywistym



Do 720 stawek dziennych  
(max nawet 44.792.640 PLN)

# **Informator TPR Wydanie VI**



# Informator TPR wydanie VI



Informator TPR 2024 zawiera praktyczne przykłady prezentujące rekomendowany sposób wypełnienia informacji o cenach transferowych.

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 2025 r. poz. 111).

**Klasyfikacja konkretnych zdarzeń** zachodzących między danym podatnikiem i podmiotami powiązаныmi **wymaga zindywidualizowanego podejścia bazującego na konkretnym stanie faktycznym znajdującym odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych.**

# Informator TPR wydanie VI



Zmienne zostały odpowiedzi do pytań 131 i 140 w zakresie sposobu przeliczania kwot z walut obcych na PLN w polach: „Wartość zadłużenia”, „Kwota odsetek (memoriałowo)” oraz „Kwota odsetek (kasowo)”.

Dodano pytania nr 137 oraz 153 dotyczące sposobu przeliczania „Kwoty odsetek (kasowo)” oraz „Kwoty odsetek (memoriałowo)” i „Wartości zadłużenia” w przypadku transakcji finansowych w walucie obcej z grupy kategorii C (oznaczonych kodami 1201-1204 lub 2201-2204) oraz z grupy kategorii D (oznaczonych kodami 1201 lub 2201).

Zmiana zakłada stosowanie jednolitych zasad przeliczania wartości zadłużenia, kwoty odsetek (memoriałowo) oraz kwoty odsetek (kasowo) z waluty obcej na PLN w przypadku ww. transakcji finansowych. Zmiana ma na celu uproszczenie raportowania.

# Część ogólna TPR



# Część ogólna TPR



Okres, miejsce i cel składania

Dane identyfikacyjne podmiotu, którego dotyczy informacja

Ogólne informacje finansowe podmiotu, którego dotyczy informacja

# Dane identyfikacyjne podmiotu



## Dane:

- NIP
- pełna nazwa
- kraj siedziby lub zarządu
- kod PKD przeważającej działalności

## Informacja czy podmiot:

- zawarł przynajmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy o CIT)
- zawierał wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy

## Rodzaj podmiotu:

- Mikro lub mały
- Bank
- Zakład ubezpieczeń
- Inny

# Transakcje zwolnione z dokumentowania wykazywane w TPR



**Transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy:**

- transakcje krajowe, w których w którym każdy z tych podmiotów powiązanych spełnia łącznie następujące warunki:
  - nie korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 6 (*zwolnienia podmiotowe*);
  - nie korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a (*tj. SSE i decyzja o wsparciu*);
  - nie poniósł straty podatkowej.
- transakcje zawierane pomiędzy zagranicznymi zakładami podmiotów powiązanych (położonymi na terenie PL);
- transakcje zawierane pomiędzy zagranicznym zakładem położonym na terenie PL a innym podmiotem powiązany w PL;
- transakcje objęte APA, porozumieniem inwestycyjnym albo podatkowym, za okres którego dotyczy porozumienie;
- **refaktury**, jeśli łącznie spełnione są następujące warunki:
  - nie powstaje wartość dodana i rozliczenie następuje bez marży lub narzutu zysku oraz
  - rozliczenie nie jest związane bezp. z inną transakcją kontrolowaną,
  - rozliczenie nastąpiło niezwłocznie po dokonaniu zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego oraz
  - podmiot powiązany nie jest z raju podatkowego;
- **usługi o niskiej wartości dodanej** w przypadku spełnienia warunków dla **safe harbour**;
- **transakcje pożyczki, kredytu lub emisji obligacji** w przypadku spełnienia warunków dla **safe harbour**.

# Uproszczenia dla mikro i małych przedsiębiorców



Możliwe zastosowanie zwolnienia dla mikro- i małych przedsiębiorców z obowiązku sporządzania analiz porównawczych (uprawnienie podatnika).

**Warunki uznania za mikro/małego przedsiębiorcę (spełnione w ostatnim roku podatkowym):**

## **Mikroprzedsiębiorca:**

- zatrudnienie średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz
- osiągnięcie rocznego obrotu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczającego równowartości w PLN 2 mln EUR, lub nieprzekroczenie przez sumę aktywów bilansu na koniec roku równowartości w PLN 2 mln EUR.

## **Mały przedsiębiorca:**

- zatrudnienie średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz
- osiągnięcie rocznego obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz z operacji finansowych nieprzekraczającego równowartości w PLN 10 mln EUR, lub nieprzekroczenie przez sumę aktywów bilansu na koniec roku równowartości w PLN 10 mln EUR.

# Ogólne informacje finansowe podmiotu



Nazwa wskaźnika	Formuła wariant porównawczy RZiS	Formuła wariant kalkulacyjny RZiS
<b>Marża operacyjna</b>	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – zmiana stanu produktów – koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + pozostałe przychody operacyjne}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$
<b>Marża zysku brutto</b>	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – zmiana stanu produktów – koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$
<b>Rentowność aktywów</b>	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	
<b>Rentowność kapitału własnego</b>	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} \times 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$	

# TPR

## Część transakcyjna



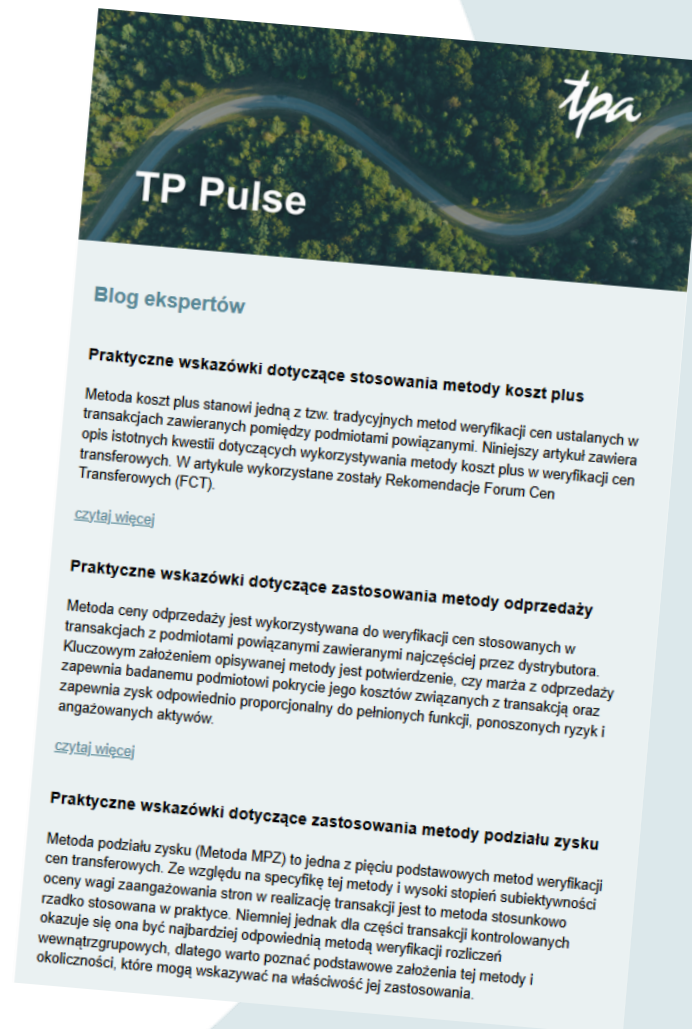
# Chcesz wiedzieć więcej o kwestiach związanych z cenami transferowymi?

tpa

Zapisz się do naszego newslettera **TP Pulse** i zyskaj dostęp do:

- najnowszych przepisów podatkowych
- przeglądu prasy
- aktualności na naszym blogu

Zapisz się




# Dziękujemy!



## Joanna Kubińska

Doradca Podatkowy, Partner TPA Poland


 +48 502 184 882


 [joanna.kubinska@tpa-group.pl](mailto:joanna.kubinska@tpa-group.pl)



## Magdalen Goławska

Senior Manager TPA Poland


 +48 781 660 662

 [magdalena.golawska@tpa-group.pl](mailto:magdalena.golawska@tpa-group.pl)



## Aleksandra Walczak

Manager TPA Poland

 +48 538 510 679

 [aleksandra.walczak@tpa-group.pl](mailto:aleksandra.walczak@tpa-group.pl)