

## Formularz TPR – obszerne źródło informacji do analizy ryzyka cen transferowych – część III

Zgodnie z informacjami zawartymi w poprzednich publikacjach, formularz TPR (TPR-C w przypadku osób prawnych oraz TPR-P w przypadku osób fizycznych) jest zdecydowanie bardziej szczegółowy niż formularze CIT-TP oraz PIT-TP obowiązujące wcześniej. Dlatego też rekomendowanym podejściem jest przygotowanie analiz pod kątem wypełnienia formularza możliwie jak najszybciej, aby ograniczyć potencjalne ryzyka związane z jego wypełnieniem oraz zapewnić spójność z lokalną dokumentacją cen transferowych przygotowaną przez podmiot w danym roku podatkowym. Uzupełnienie informacji o cenach transferowych może też okazać się czasochłonne w niektórych przypadkach.

Biorąc pod uwagę cel formularza TPR, jakim jest dostarczenie organom podatkowym informacji pozwalających na sprawne typowanie właściwych podmiotów do kontroli podatkowej w obszarze cen transferowych, kluczowe jest poprawne wypełnienie sekcji E formularza. Dlatego też, poniżej zaprezentowane zostały najważniejsze kwestie, na które należy zwrócić szczególną uwagę podczas wypełnienia tej sekcji.

### Istotne zagadnienia związane z wypełnieniem sekcji E formularza TPR:

#### Kategorie i wartości transakcji kontrolowanych

W pierwszym kroku należy określić kategorię i wartość transakcji kontrolowanej. W tym celu niezbędny jest wybór odpowiedniej kategorii transakcji na bazie listy dostępnej w formularzu. W zależności od wyboru grupy transakcji, różnić się będą dalsze kategorie możliwe do wybrania. Przypominamy, iż w formularzu należy ująć wszystkie transakcje przedstawiane w ramach **dokumentacji lokalnej** oraz te **zwolnione na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy o CIT (lub art. 23z pkt 1 Ustawy o PIT)**. Transakcje jednego rodzaju zawierane z różnymi kontrahentami należy wykazać w ramach tej samej transakcji. W przypadku trudności z kwalifikacją transakcji do jednej kategorii, transakcję należy wykazać w tej kategorii, która w najwyższym stopniu odpowiada jej istocie i w sposób najbardziej precyzyjny wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając pełnione funkcje, zaangażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji. W informacji TPR dostępne są też kategorie otwarte „*Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu*” oraz „*Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z poniesieniem kosztu*”, w których można wykazać te transakcje, których przyporządkowanie do innej kategorii nie jest możliwe lub prawidłowe.

- Omawiany fragment formularza wymaga również uzupełnienia o **wartość transakcji** (określonej na podstawie art. 11l Ustawy o CIT). Zwracamy uwagę, że w polu dotyczącym wartości transakcji należy podać kwotę netto w milionach złotych.

#### Metoda i wskaźnik rentowności wybrany w celu weryfikacji ceny transferowej

W kolejnym etapie należy określić **metodę weryfikacji ceny transferowej**. Do wyboru możliwe są następujące metody:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- marży odprzedaży,
- koszt plus,
- metoda podziału zysku,
- marży transakcyjnej netto,
- inna metoda – wycena niezależnego specjalisty,
- inna metoda – pozostałe.

W przypadku gdy do weryfikacji zastosowano więcej niż jedną metodę, należy wskazać metodę najbardziej podstawową (podobnie w przypadku wskaźnika

rentowności zastosowanego w analizie cen transferowych).  
W zależności od wyboru metody, różnić się będą dalsze pola w formularzu, co wynika z różnic w naturze poszczególnych metod weryfikacji cen transferowych. Przykładowo, w przypadku metody porównywalnej cen niekontrolowanej należy podać m.in.: rodzaj jednostki miary, cenę minimalną, cenę maksymalną, czy sposób weryfikacji; natomiast w przypadku metody marży transakcyjnej netto należy określić m.in.: podmiot badany, weryfikowany wskaźnik rentowności, przedstawić wyniki analizy porównawczej oraz zaprezentować rzeczywisty wynik osiągnięty przez podmiot badany w opisywanej transakcji. Dlatego też, w zależności od wybranej metody, mogą występować różne wątpliwości w zakresie wypełnienia formularza.

### Wątpliwości w zakresie poszczególnych rodzajów transakcji

Jak wspomniano wcześniej, w zależności od wyboru kategorii transakcji oraz stosowanej metody weryfikacji ceny transferowej, formularz TPR wymaga uzupełnienia o inne dane. Niemniej jednak, poniżej przedstawione zostały wybrane wyjaśnienia w odniesieniu do typowych rodzajów transakcji.

- **Transakcje towarowe:**
  - transakcje te należy klasyfikować zgodnie z lokalną dokumentacją cen transferowych;
  - w przypadku metody PCN przedział minimum-maximum powinien dotyczyć całej grupy asortymentu wykorzystanej do porównania.
- **Transakcje usługowe:**
  - grupowanie transakcji powinno być analogiczne jak w lokalnej dokumentacji cen transferowych,
  - transakcje usługowe, które nie korzystają z uproszczenia *safe harbour* powinny być ujmowane w ramach grupy kategorii A przy dodawanych transakcjach.
- **Transakcje finansowe:**
  - wartość transakcji należy utożsamiać zgodnie z art. 111 ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, tj. w przypadku pożyczek to wartość kapitału, w przypadku emisji obligacji wartość nominalna itd.;
  - w przypadku linii pożyczkowej z ustalonym limitem należy wskazać zarówno limit pożyczki (w polu „Kwota kapitału”), jak również wykorzystanie pożyczki (w polu „Wartość zadłużenia”). Wykorzystanie pożyczki wskazuje się jako rzeczywistą kwotę zadłużenia, stanowiącą średnią arytmetyczną z początku oraz końca okresu, za jaki sporządzono informację TPR;
  - w polu „Kwota odsetek” należy wskazać odsetki zapłacone/otrzymane w roku obrotowym, za który sporządzana jest informacja TPR, uwzględniając ewentualne dodatkowe (towarzyszące) prowizje lub opłaty, związane z udzieleniem lub uzyskaniem finansowania;
  - w przypadku oprocentowania stałego, którego wartość uległa zmianie w trakcie roku należy podać wartość na ostatni dzień raportowanego okresu wraz z odpowiednią informacją w sekcji F formularza (pole do przedstawienia dodatkowych wyjaśnień);

transakcje typu cash-pooling należy wykazywać odrębnie dla pozycji dodatnich i pozycji ujemnych.

### Istotne dokumenty

Dokumenty, które mogą okazać się pomocne przy wypełnianiu formularza TPR:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2487);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2515);
- Wyjaśnienia MF („Pytania i odpowiedzi dotyczące informacji TPR-C i TPR-P za 2019 r.”);

Forum Cen Transferowych (rekomendacje).

## KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.



**Małgorzata Dankowska**

*Partner*

+48 663 877 788

[Email](#)



**Joanna Kubińska**

*Associate Partner*

*Head of Transfer Pricing*

+48 502 184 882

[Email](#)



**Damian Kubiś**

*Partner*

+48 604 338 546

[Email](#)

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

**W Polsce** TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, doradztwa inwestycyjnego w zakresie nieruchomości, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

[www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)