

TPR za 2022 rok – czy jesteś gotowy/gotowa na złożenie?

13 września 2023 r.



Agenda

1 TPR a kontrole podatkowe w zakresie cen transferowych

2 Terminy na spełnienie obowiązków TP

3 Nowe zasady podpisywania i składania TPR

4 Inne kluczowe zmiany w TPR

5 Wyzwania związane z TPR – praktyczne przykłady

6 Inne istotne zmiany mające wpływ na ceny transferowe





1

TPR a kontrole podatkowe w zakresie cen transferowych

Liczba podmiotów wytypowanych do kontroli na podstawie TPR

437

176

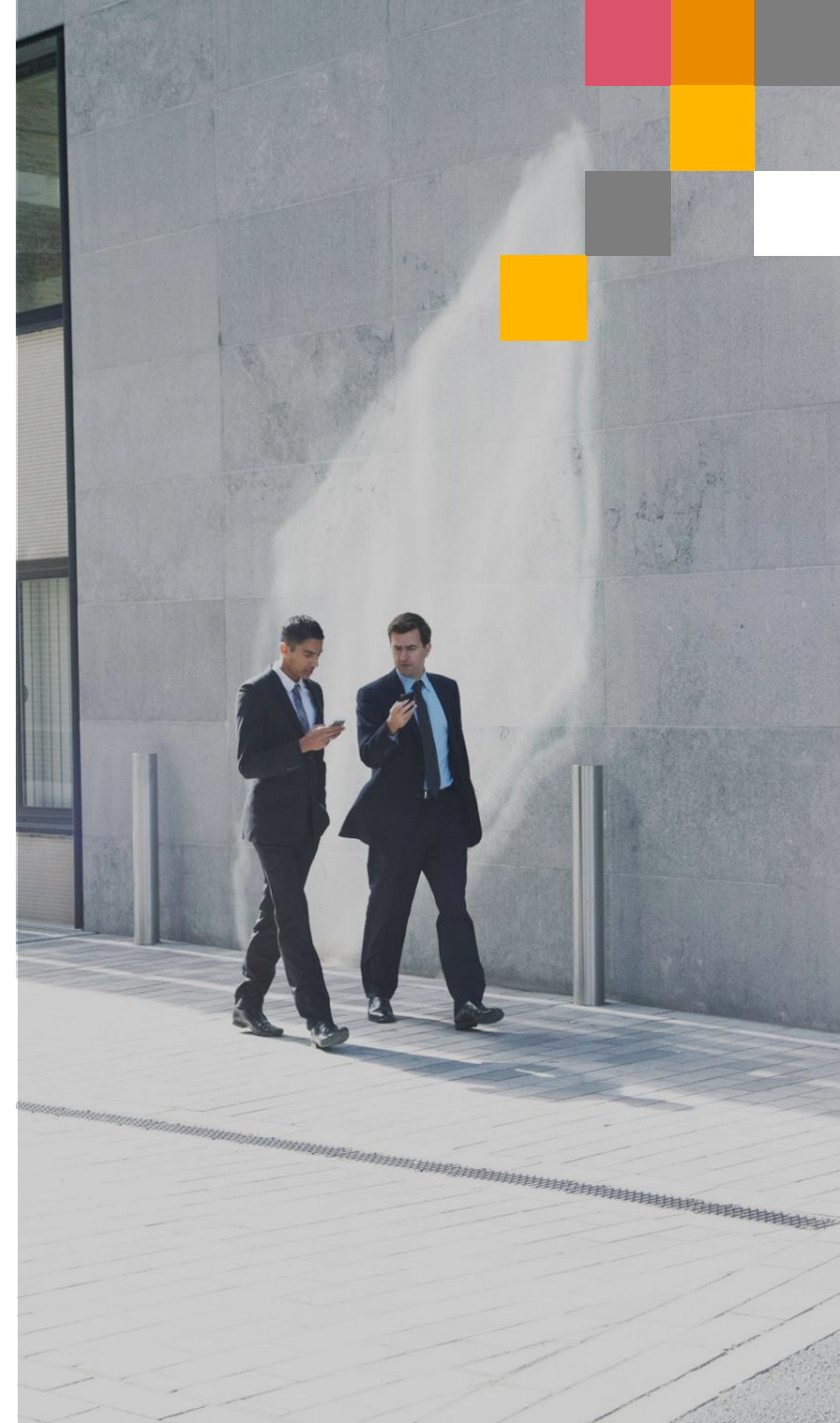
128

133

2019

2020

2021



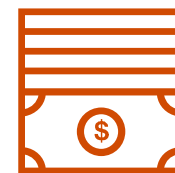
Kontrole podatkowe w zakresie cen transferowych w 2022 r.



>350

Przeprowadzone kontrole

W 2022 roku organy administracji publicznej przeprowadziły ponad 350 kontroli podatkowych, których przedmiotem były ceny transferowe.



>1 mld PLN

Doszacowanie dochodu (w PLN)

Wskutek kontroli podatkowych doszacowano podstawę opodatkowania w wysokości ponad jednego miliarda złotych.



Które z poniższych czynności były prowadzone wobec Państwa Spółki w ciągu ostatnich trzech lat?

A

Czynności sprawdzające w zakresie TP

B

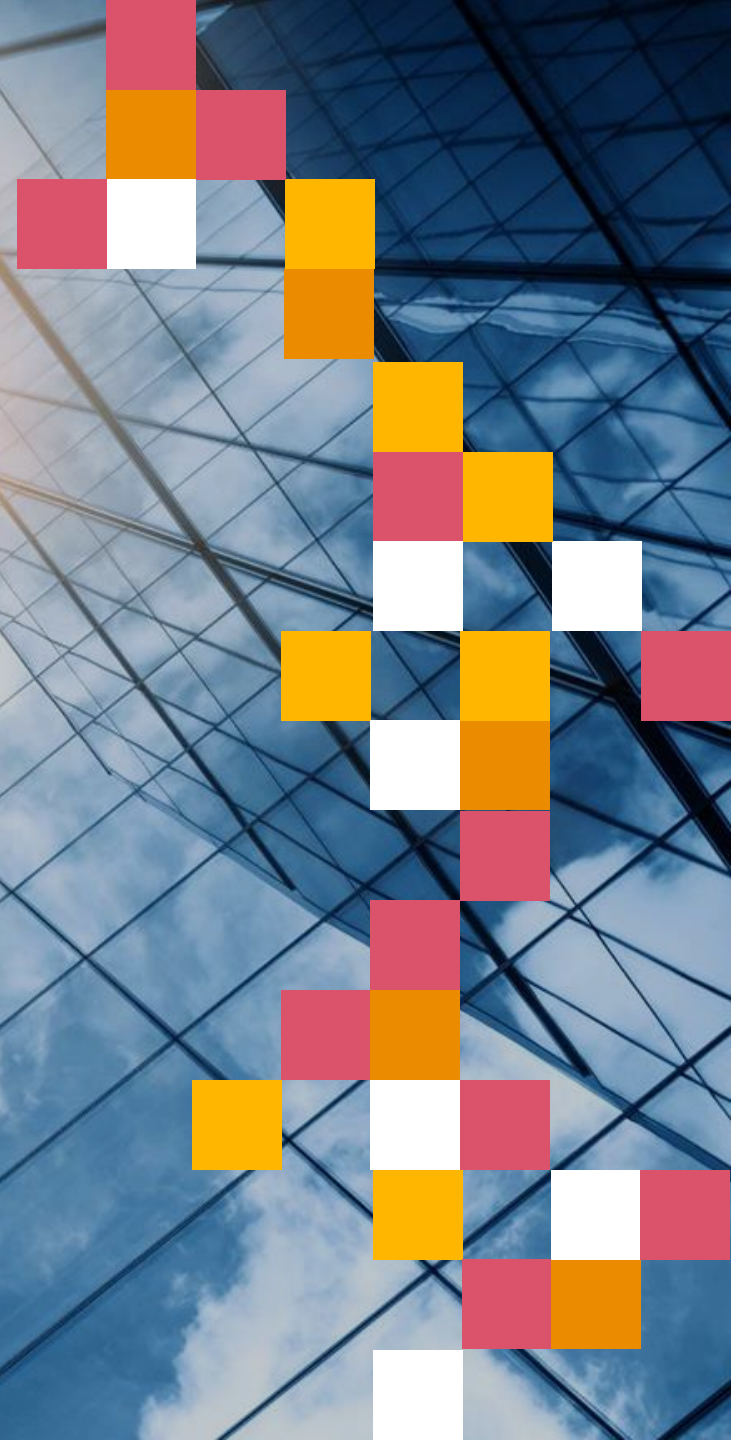
Kontrola podatkowa w zakresie TP

C

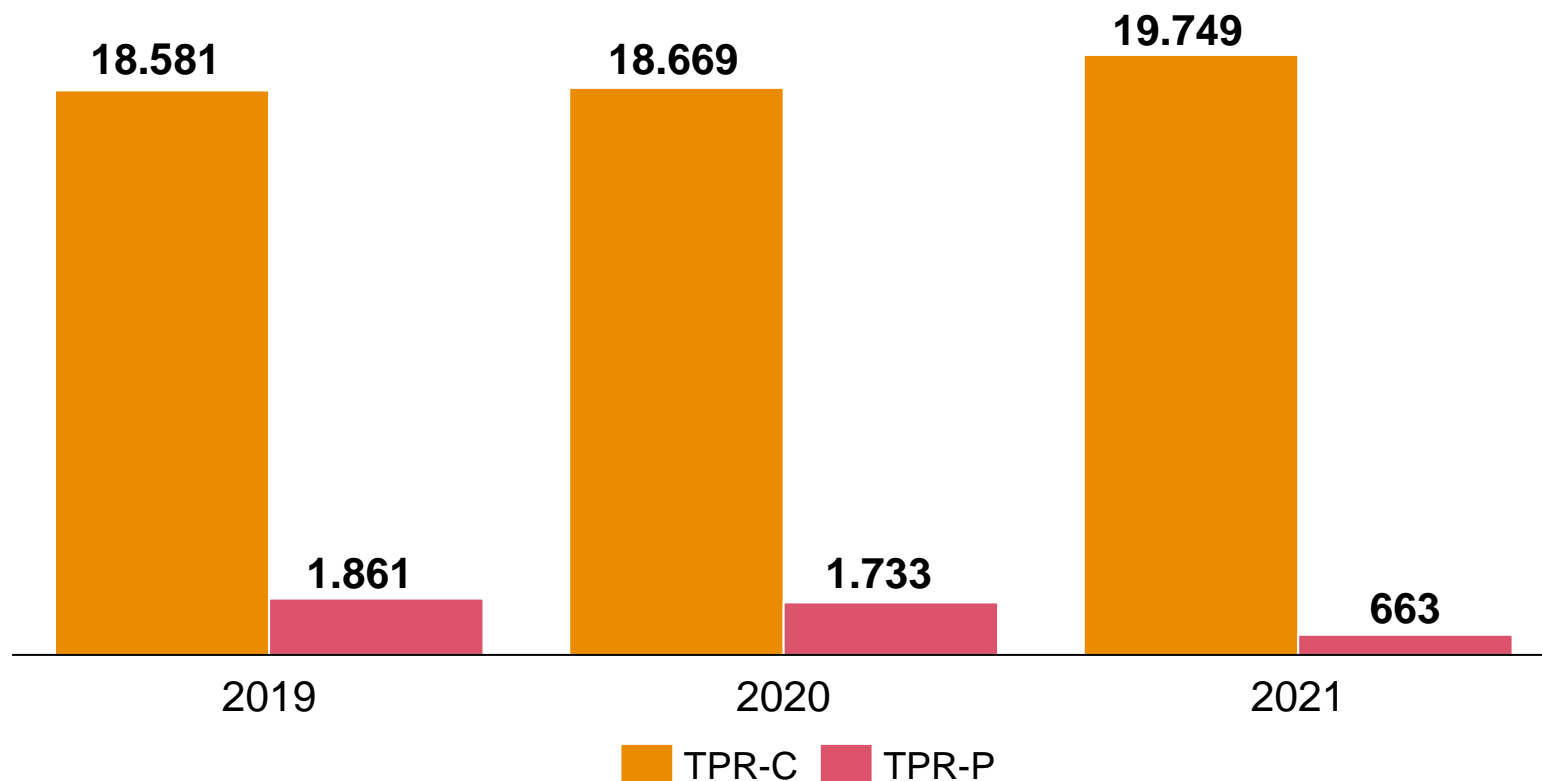
Czynności sprawdzające lub kontrola podatkowa nieobejmujące TP

D

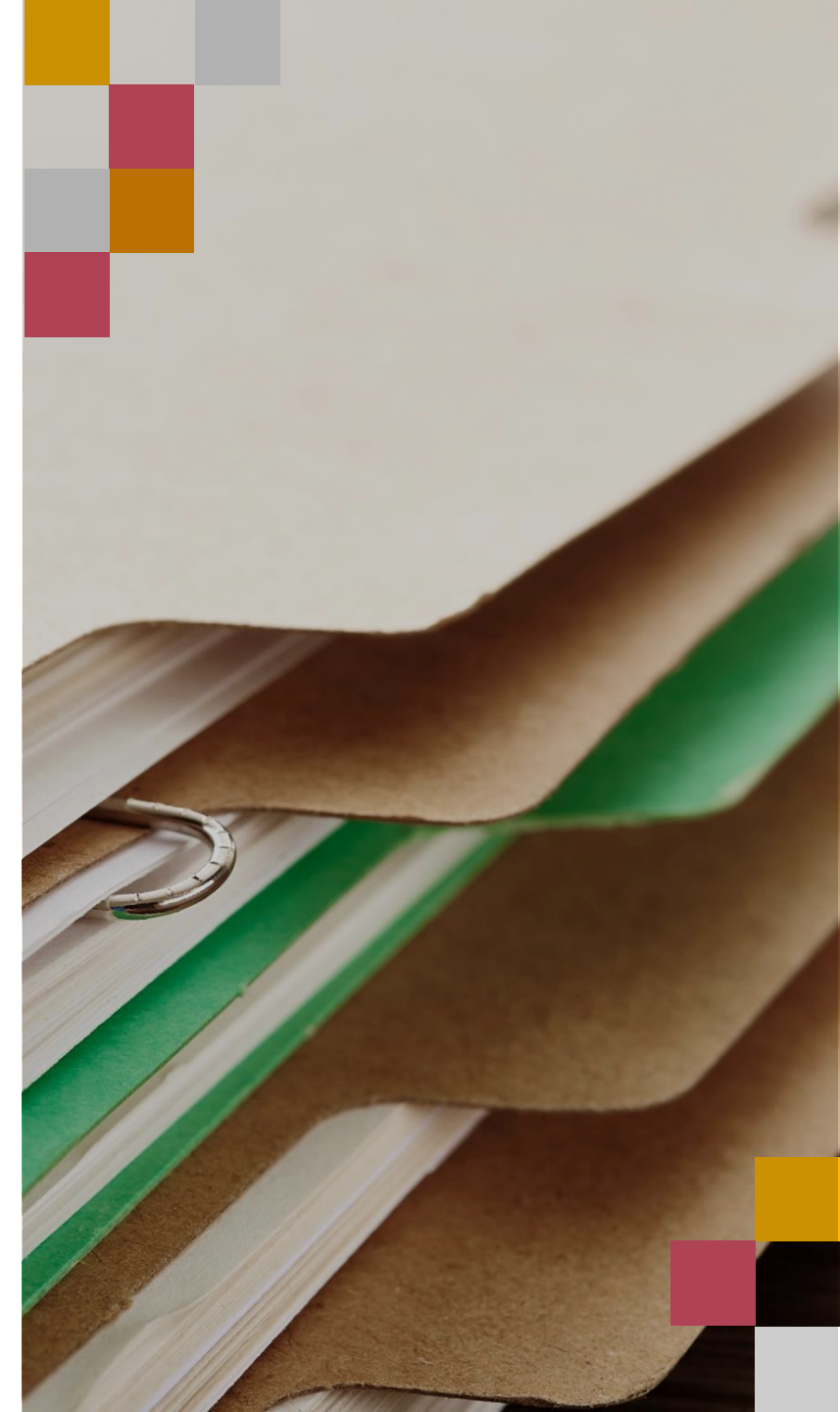
Brak czynności podejmowanych przez organy podatkowe



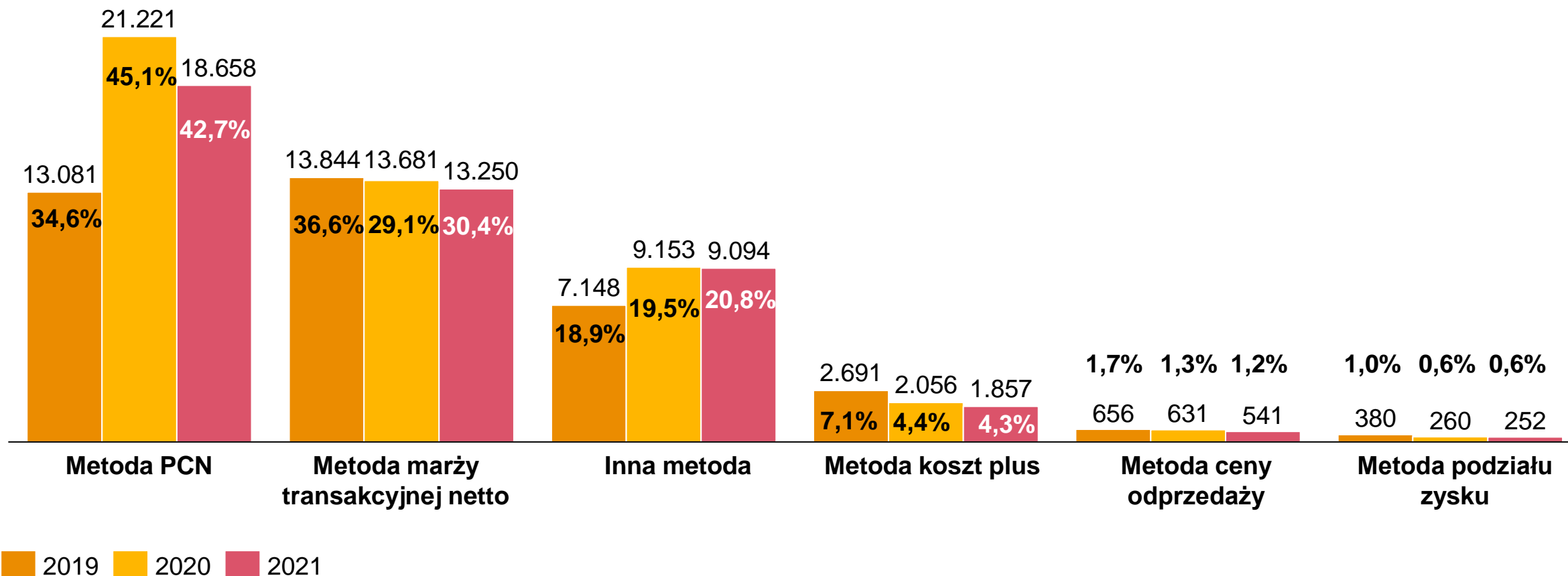
Liczba złożonych formularzy TPR-C i TPR-P



Źródło: Dane Ministerstwa Finansów – stan na 19 lipca 2023 r.



Trendy statystyczne w raportowaniu cen transferowych



Źródło: Dane Ministerstwa Finansów – stan na 19 lipca 2023 r.

Ciekawostki statystyczne o TPR



Najczęściej raportowaną kategorią transakcji jest **uzyskanie finansowania** (tj. zaciągnięcie pożyczki, kredytu, emisja obligacji lub inna forma) - ok. 9 tys. transakcji raportowanych co roku



Metoda TNMM jest najczęściej wykorzystywana w transakcjach dot. zakupu lub sprzedaży usług, w tym usług niematerialnych – ok. 6 tys. transakcji co roku, co stanowi 45% wszystkich transakcji zaraportowanych metodą TNMM



Transakcje krajowe zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego:
ok. 40% w 2019
ok. 25% w 2020
ok. 30% w 2021



Restrukturyzacje:
ok. 100 transakcji - 2019
(2 kategorie: z exit fee i bez exit fee)
ok. 400 transakcji - 2020
(12 kategorii po nowelizacji)
ok. 400 transakcji - 2021
(12 kategorii po nowelizacji)

Kontrole cen transferowych – aktualne przykłady



Pożyczki i licencje – wpływ doszacowania cen transferowych na WHT



Transakcje finansowe – opcje realistycznie dostępne, *debt capacity*, recharakteryzacja



Transakcje rutynowe a strata



Strata na transakcji po stronie innej niż strona badana



Restrukturyzacje, *exit fee*, wyceny



2

Terminy na spełnienie obowiązków TP



Terminy związane z cenami transferowymi

Powiadomienie CBC-P (Country-by-Country Notification)
Lokalna dokumentacja cen transferowych (Local File)
Analiza porównawcza albo analiza zgodności (Benchmark)
Informacja o cenach transferowych (TPR-C, TPR-P)
Informacja o grupie podmiotów CBC-R (Country-by-Country Report)
Grupowa dokumentacja cen transferowych (Master File)

Terminy (miesiąc po zakończenia roku)											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Uwaga na **korekty TP:**

- (+) oświadczenia / dowody księgowe potwierdzające dokonanie korekty przez kontrahenta (przywrócenie obowiązku po zakończeniu stanu zagrożenia epidemią)
- (-) zniesienie obowiązku potwierdzania korekty TP w zeznaniu podatkowym (np. CIT-8)



3

Nowe zasady podpisywania i składania TPR



Treść oświadczenia w TPR za 2022 rok

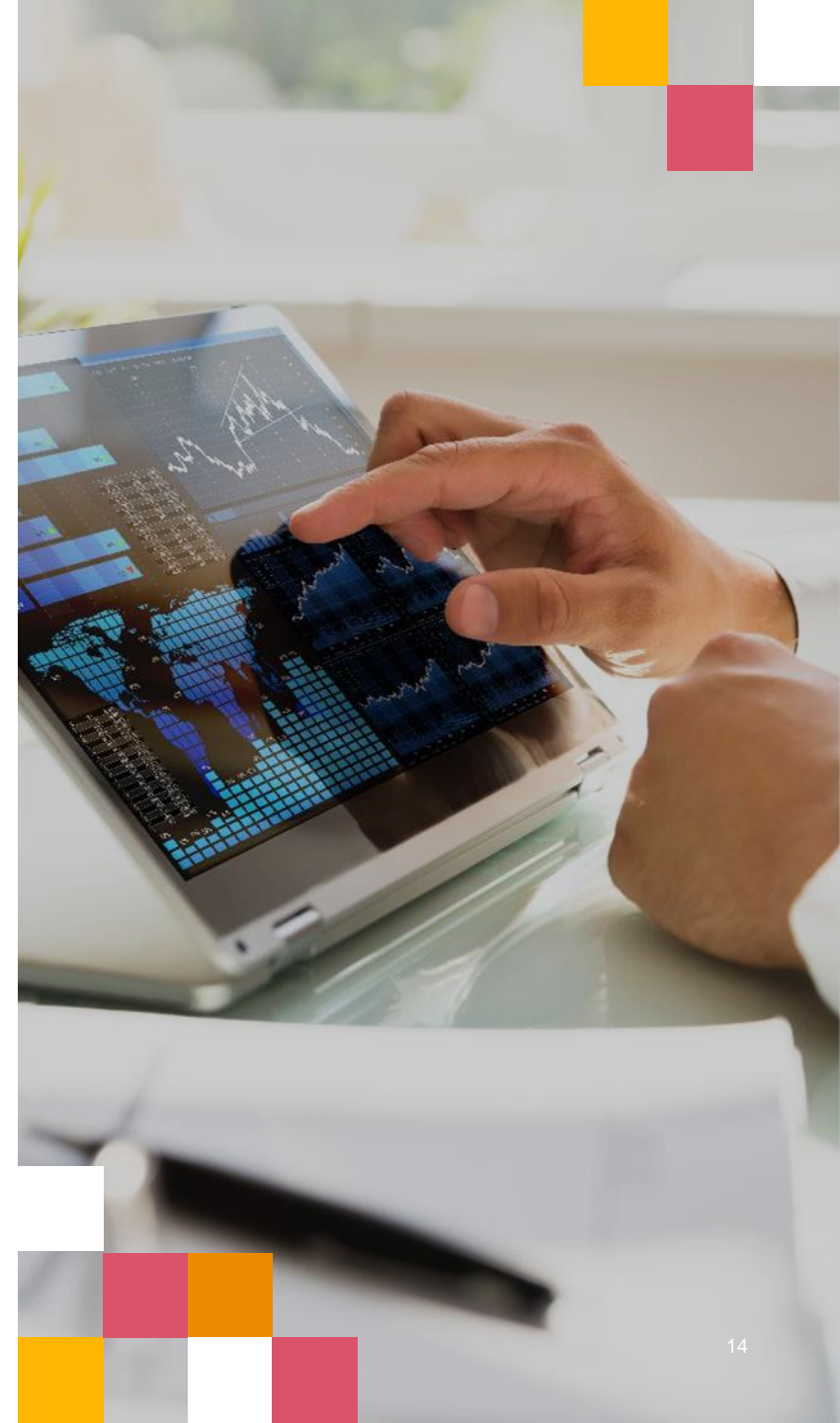


"Stosownie do art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oświadczam, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona **zgodnie ze stanem rzeczywistym**, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane."

- 1) Local File został sporządzony
- 2) Local File jest zgodny ze stanem rzeczywistym (**Nowość**)
- 3) Transakcje są zawierane na warunkach rynkowych



Analogiczne oświadczenie dotyczące transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych



Kluczowe zmiany w składaniu TPR za 2022 rok



Oświadczenie

Oświadczenie TP stało się obowiązkowym elementem TPR, tj. przestaje być osobnym dokumentem wysyłanym przez epuap.

W wyniku zmiany TPR stał się centralnym dokumentem do raportowania w zakresie cen transferowych.



Podpisywanie

TPR powinien zostać **podpisany przez wyznaczonego członka zarządu** (w przypadku zarządów wieloosobowych np. w S.A. i Sp. z o.o.).

Nie zwalnia to z odpowiedzialności pozostałych członków zarządu.

Zakaz podpisywania przez pełnomocnika (jak np. CIT-8), z wyłączeniem tzw. pełnomocników profesjonalnych.



Forma i sposób składania

Zgodnie z zapowiedzią Ministerstwa Finansów, TPR za 2022 r. ma być składany bezpośrednio **przez stronę internetową Ministerstwa Finansów**, a nie w formie PDF przez e-Deklaracje.

Nowy sposób składania TPR powinien pozwolić na generowanie i odczytywanie plików XML.

Według informacji z MF narzędzie **ma być dostępne we wrześniu br.**



Wątpliwości

- Nowelizacja Rozporządzenia TPR
- Aspekty techniczne (niekompletność danych)
- UPL-1 dla członka zarządu
- Podpis kwalifikowany – tzw. „PESEL”owy
- PESEL dla członka zarządu
- Ustawienia językowe

Komunikat MF: składanie TPR za 2022 r. na starym formularzu TPR w sytuacji upływu terminu



Czy powyższe wątpliwości mogą dotyczyć Państwa Spółki?

A Tak

B Nie





4

Inne kluczowe zmiany w TPR



Inne kluczowe zmiany w TPR



TPR składany do Naczelnika Urzędu Skarbowego, a nie do Szefa KAS



Wskazanie wartości transakcji per jurysdykcja



Korekta porównywalności – wskazanie czy odchylenie powyżej 30%



W ramach *safe harbour* dot. pożyczek: dane identyfikacyjne kontrahentów i wartość transakcji przypadająca danemu kontrahentowi



Raportowanie transakcji objętych APA



Wycofanie się ze wskaźnika udziału kosztów poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych w kosztach ogółem

5

Wyzwania związane z TPR – praktyczne przykłady





Które transakcje przysporzyły Państwu największych problemów przy raportowaniu TPR?

A

Transakcje podstawowe operacyjne
(towarowe, usługowe)

B

Zakup usług wsparcia

C

Transakcje finansowe

D

Inne transakcje



Wyzwania związane z TPR – przykłady



Wskaźniki

Wskaźniki wynikające z modelu TP czy rzeczywiste wskaźniki rentowności?



Pożyczka

Wartość wynikająca z umowy, wartość na koniec roku czy wartość maksymalnego rzeczywistego zadłużenia w danym roku?



Cash-pooling

Salda dodatnie i ujemne, różne waluty, maksymalna wartość zadłużenia czy średnie zadłużenie?



Poręczenie

Suma gwarancyjna czy rzeczywista poręczana wartość? Obowiązek dokumentacyjny w przypadku braku odpłatności?

6

Inne istotne zmiany
mające wpływ na ceny
transferowe



Zmiany krajobrazu regulacyjnego



Podatek minimalny mający zastosowanie od 1 stycznia 2024 r.

<https://studio.pwc.pl/aktualnosci/komentarze/podatek-minimalny-praktyczny-przewodnik-polski-lad>



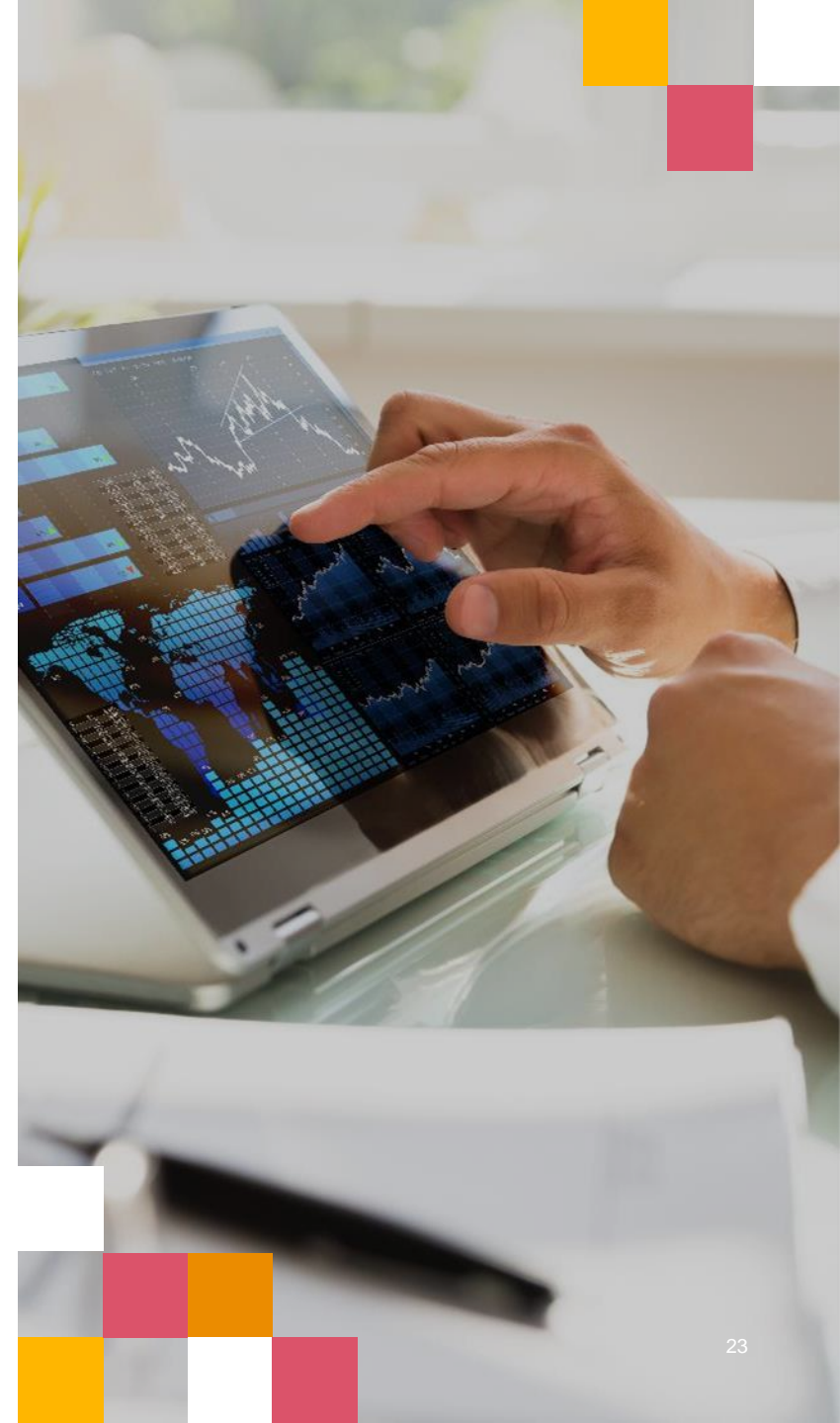
Podatek od przerzuconych dochodów

<https://studio.pwc.pl/aktualnosci/legislacja/przerzucone-dochody-zmiany-do-1-stycznia-2023-r>



Sprawozdanie o podatku dochodowym – nowy obowiązek upublicznienia CBC

<https://studio.pwc.pl/aktualnosci/ceny-transferowe/nowy-obowiazek-upublicznienia-cbc>



Dziękujemy za uwagę



Aleksy Miarkowski
Starszy Menedżer

aleksy.miarkowski@pwc.com
Tel. +48 571 778 854



Paulina Sroka
Menedżerka

paulina.sroka@pwc.com
Tel. +48 519 507 607

[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2023 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. - z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Polna 11, 00-633 Warszawa, KRS 0000270501, NIP 7010051646, REGON 140816658, posiadająca status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, której akta rejestrowe przechowuje Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS - firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny. Niniejsza treść ma charakter ogólny i nie powinna być używana jako odpowiednik konsultacji z profesjonalnymi doradcami. W PwC naszym celem jest budowanie zaufania wśród społeczeństwa i odpowiadanie na kluczowe wyzwania współczesnego świata. Jesteśmy siecią firm działającą w 157 krajach. Zatrudniamy ponad 276 tysięcy osób, dostarczających naszym klientom najwyższą jakość usług w zakresie audytu, doradztwa biznesowego oraz doradztwa podatkowego i prawnego. Dowiedz się więcej na www.pwc.pl.