



Business Centre Club

Warszawa, 21 września 2018 r.

TAX ALERT

Złożenie CIT-TP oraz oświadczeń o posiadaniu dokumentacji cen transferowych

Zbliża się termin wypełnienia obowiązków sprawozdawczych w zakresie cen transferowych za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2017 r.

CIT-TP

Obowiązek złożenia CIT-TP dotyczy podatników:

- 1) zobligowanych do sporządzania dokumentacji podatkowej
- 2) których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w danym roku podatkowym równowartość 10 mln euro.

O obowiązku złożenia CIT-TP za dany rok decyduje poziom przychodów / kosztów w danym roku. Przykładowo, według tej reguły obowiązek złożenia CIT-TP za 2017 r. oceniamy na podstawie poziomu przychodów / kosztów rachunkowych spółki w 2017 r. Należy pamiętać o ujęciu w CIT-TP informacji dotyczących zapłaty należności na rzecz podmiotów mających siedzibę w państwach i terytoriach, stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (jeśli takie miały miejsce).

W załączeniu znajduje się aktualny (udostępniony przez Ministerstwo Finansów) formularz CIT-TP. Od 6 lipca br. obowiązuje druga wersja formularzy CIT – TP i PIT – TP. Aktualizacja miała na celu m.in. wprowadzenie rozróżnienia między podatnikiem składającym sprawozdanie, a podmiotem, którego ono dotyczy, dzięki czemu umożliwiono odrębne wykazanie transakcji/innych zdarzeń dokonywanych przez spółki tworzące PGK, jak i odrębne wykazanie informacji dotyczącej podatnika i/lub spółek niebędących osobą prawną, dla których podatek ten został wyznaczony do przygotowania dokumentacji podatkowych.

Formularz CIT-TP należy wysłać w wersji elektronicznej za pomocą e-Deklaracje lub złożyć w formie papierowej we właściwym urzędzie skarbowym.

Istotne kwestie:

- należy wypełniać tylko te pozycje, które dotyczą podatnika,

- kluczowe części sprawozdania CIT-TP dotyczą informacji o rodzajach powiązań wewnątrzgrupowych (także osobowych z tytułu udziału w zarządzaniu lub w kontroli), profilu funkcjonalnym podatnika, rodzaju i wartości transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi, restrukturyzacjach i nieodpłatnych świadczeniach,
- w przypadku określenia profilu funkcjonalnego można zaznaczyć więcej niż jedną pozycję, gdy podmiot prowadzi różnorodną działalność (przy czym w sekcji E wskazuje się maksymalnie dwa kody podstawowej działalności wg klasyfikacji PKD) ,
- w przypadku spółki osobowej, próg 10 mln euro, który obowiązuje do złożenia sprawozdania CIT-TP, odnosi się do przychodów/kosztów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, osiągniętych przez spółkę osobową w roku podatkowym,
- w imieniu spółki niebędącej osobą prawną sprawozdanie składa wyznaczony wspólnik. Aktualna wersja formularza CIT-TP daje możliwość rozróżnienia pomiędzy składającym sprawozdanie a podmiotem, którego ono dotyczy,
- wartości transakcji powinny być analizowane i uwzględnione netto,
- wartości transakcji wskazywane w sekcji G poniżej 0,5 mln PLN nie są wykazywane w sekcji G,
- w przypadku wartości transakcji należy uwzględnić łączną wartość transakcji ujętych w danej kategorii, realizowanych przez podatnika ze wszystkimi podmiotami powiązanymi,
- w sekcji G do obliczenia udziału w przychodach bierze się całość przychodów podatnika, ze wszystkich pozycji przychodowych w rachunku zysków i strat,
- procentowy udział wartości transakcji w przychodach zaokrągla się do pełnego procenta,
- w formularzu CIT-TP należy umieścić informacje na temat wszystkich transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi, których wartość wynosi co najmniej 0,5 mln PLN, również w sytuacji gdy podatnik nie ma obowiązku dokumentacyjnego wobec tych transakcji.

Podobne zasady obowiązują przy wypełnianiu PIT-TP.

Oświadczenie

Podatnicy, którzy zobowiązani są do sporządzenia dokumentacji podatkowej, muszą również złożyć oświadczenie o wypełnieniu ciążącego na nich obowiązku dokumentacyjnego. Oświadczenie to nie dotyczy informacji, o których mowa w art. 9a ust. 2d CIT (tj. nie obejmuje dokumentacji grupowej, tzw. master file).

Stosowne oświadczenie należy złożyć we właściwym dla podatku dochodowego urzędzie skarbowym w terminie do końca 9 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji należy złożyć w formie papierowej lub wysłać do właściwego urzędu skarbowego za pośrednictwem platformy ePUAP.

Załączony przez nas wzór oświadczenia bazuje na przykładowym wzorze oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, udostępnionym przez Ministerstwo Finansów. Oświadczenie nie jest dostępne w formie dokumentu elektronicznego.

Kontakt do eksperta:



Krystyna Szydłowska

ekspertka BCC ds. cen transferowych

Lider Praktyki Cen Transferowych w Kancelarii Ożóg Tomczykowski

tel. 885 505 310

e-mail: krystyna.szydłowska@bcc.org.pl

Business Centre Club istnieje od 1991 roku. Jest prestiżowym Klubem przedsiębiorców i największą w kraju, ustawową organizacją indywidualnych pracodawców. Grupa BCC składa się z Klubu BCC, Związku Pracodawców BCC i Studenckiego Forum BCC. Członkowie BCC zatrudniają ponad 400 tys. pracowników, obroty firm sięgają 20 miliardów złotych. Wśród członków BCC znajdują się największe korporacje krajowe i zagraniczne. Członkami Klubu są także uczelnie wyższe, wydawnictwa, szpitale, prawnicy, dziennikarze, naukowcy, lekarze, wojskowi i studenci. BCC prowadzi działania w blisko 250 miastach i 23 łóżach regionalnych na terenie całej Polski. Koncentruje się na działaniach na rzecz rozwoju gospodarki i pomocy przedsiębiorcom. BCC jest członkiem Rady Dialogu Społecznego. Koordynatorem wszystkich działań BCC jest Marek Goliszewski.

Kontakty prasowe: <http://www.bcc.org.pl/Eksperci.244.0.html>, więcej: <http://www.bcc.org.pl> oraz: <http://www.facebook.com/pages/Business-Centre-Club>