

CIT/TP i PIT/TP – najczęściej zadawane pytania

Odpowiadamy na pytania w zakresie nowych obowiązków dotyczących raportowania cen transferowych.

 16.04.2024

Opublikowano: 6.06.2018

- Publikujemy odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania w zakresie nowych obowiązków dotyczących raportowania cen transferowych (Uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz z podmiotami, które mają siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową – CIT/TP i PIT/TP).
- Raportowanie CIT/TP i PIT/TP ma być narzędziem służącym do zbierania przez Ministerstwo Finansów informacji na potrzeby oceny ryzyka związanego z cenami transferowymi.

Idea wprowadzenia raportowania CIT/TP i PIT/TP

Począwszy od transakcji realizowanych w 2017 r. podatnicy mają obowiązek składania uproszczonego sprawozdania na formularzu CIT/TP lub PIT/TP. Celem raportowania jest pozyskanie przez administrację podatkową od podatników wybranych informacji dla potrzeb analizy ryzyka w zakresie cen transferowych, w szczególności w celu zwiększenia efektywności typowania podatników do kontroli.

Raportowanie CIT/TP i PIT/TP dotyczy podatników obowiązanych do sporządzania dokumentacji podatkowej, którzy:

- dokonują transakcji lub innych operacji z podmiotami powiązаныmi i jednocześnie wartość przychodów lub kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczyła u nich w poprzednim roku podatkowym równowartość 10 mln euro;
- dokonują zapłaty należności na rzecz podmiotów mających siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W ramach raportowania CIT/TP i PIT/TP podatnicy są obowiązani do wykazania m.in. informacji o:

- rodzajach powiązań wewnątrzgrupowych,
- profilu funkcjonalnym podatnika,
- rodzaju i wysokości transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi,
- restrukturyzacjach, nieodpłatnych świadczeniach.

Odpowiedzi na pytania najczęściej zadawane przez podatników

By zapewnić podatnikom jak największą pewność prawną w procesie wywiązywania się z nowych obowiązków, przedstawiamy odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania dotyczące raportowania CIT/TP i PIT/TP.

Pliki do pobrania

 [CIT/TP i PIT/TP – najczęściej zadawane pytania \(czerwiec 2018\). \(PDF, 469 kB\)](#)