

Informator TPR – pytania i odpowiedzi (edycja piąta)

Publikujemy zaktualizowane zestawienie odpowiedzi na pytania w zakresie obowiązków dotyczących raportowania cen transferowych (informacja o cenach transferowych TPR).

📅 04.09.2024

Dla ułatwienia wywiązywania się z obowiązku raportowania cen transferowych przedstawiamy odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania dotyczące informacji o cenach transferowych „TPR Informacja o cenach transferowych – pytania i odpowiedzi”, tzw. Informator TPR 2023.

W celu uproszczenia procesu raportowania informacji o cenach transferowych oraz zapewnienia spójności danych, Informator TPR 2023 zawiera praktyczne przykłady prezentujące rekomendowany sposób wypełnienia informacji o cenach transferowych.

W publikowanej wersji informatora dodaliśmy nowe pytania lub przykłady do następujących części:

- Zagadnienia ogólne:
 - 21 w zakresie składania korekty Informacji TPR złożonej na formularzu TPR-C(5);
 - 22 dotyczące możliwości składania Informacji TPR po rozwiązaniu spółki w trakcie roku podatkowego;
 - 23 dotyczące składania Informacji TPR w przypadku przejścia polskiego podmiotu przez podmiot zagraniczny bez zamykania ksiąg rachunkowych;
 - 24 dotyczące składania Informacji TPR przez spółkę przejmującą w przypadku przejścia więcej niż jednej spółki;
- Sekcja A – miejsce i cel składania:
 - 26 odnośnie wyboru rodzaju formularza TPR przez spółkę jawną;
 - 28 dotyczące składania Informacji TPR w wariantcie 5 dla podmiotu przejętego, gdy połączenie nastąpiło z zamknięciem ksiąg rachunkowych;
- Sekcja C – dodatkowe dane podmiotu, którego dotyczy informacja:
 - 41 mówiące o kryteriach, które należy przyjąć w celu ustalenia czy podmiot jest jednostką mikro lub małą na potrzeby sekcji C Informacji TPR;
 - 42 dotyczące dokumentów i informacji potrzebnych do wyliczenia wskaźników sekcji C Informacji TPR przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej;
 - 43 w zakresie możliwości skorzystania z uprawnienia wskazanego w Ustawie CIT w zakresie wyłączenia z obowiązku przygotowywania analizy porównawczej;
- Sekcja D – dane transakcji:
 - 60 dotyczące pól *Wartość transakcji na kraj* oraz *Wartość transakcji* i zależności pomiędzy nimi;
 - 61 odnośnie wyboru w Formularzu TPR transakcji z kategorii B oraz D korzystających z uproszczenia safe harbour;

- Sekcja F – Oświadczenie:
 - 160 – w zakresie konieczności każdorazowego zaznaczanie oświadczenia w Informacji TPR.

Ponadto na stronie internetowej, w sekcji dotyczącej Ogólnych wyjaśnień dotyczących Informacji TPR dodaliśmy pyt. 7, w którym znajduje się link zawierający słownik pojęć dotyczących obsługi formularzy interaktywnych i aplikacji e-Deklaracje

Podstawa prawna

Szczegółowy zakres informacji o cenach transferowych określony został w rozporządzeniach Ministra Finansów:

- z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1934), zmienionego rozporządzeniem z dnia 30 sierpnia 2023 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1895),
- z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1923), zmienionego rozporządzeniem z dnia 31 sierpnia 2023 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1894).

Terminy

Termin złożenia informacji o cenach transferowych za rok 2023 wynosi 11 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego. Dla podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym, termin ten mija 30 listopada 2024 r.

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 2023 r. poz. 2383).

Uwaga!

Klasyfikacja konkretnych zdarzeń zachodzących między danym podatnikiem i podmiotami powiązаныmi wymaga zindywidualizowanego podejścia bazującego na konkretnym stanie faktycznym znajdującym odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych. Opublikowane pytania i odpowiedzi dotyczą wyłącznie sposobu rekomendowanej prezentacji danych w informacji o cenach transferowych i nie dotyczą sytuacji, w których stan faktyczny został ustalony przez właściwy organ w ramach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, czynności sprawdzających lub innych procedur prowadzonych przez organy podatkowe w indywidualnych sprawach podatników.

Pliki do pobrania

[Informator TPR 2023 \(PDF, 1 225 kB\)](#)