



Lipiec 2019

## Nowe wyjaśnienia w zakresie cen transferowych oraz publikacja wzorów dokumentów elektronicznych TPR

**W dniu 18 lipca 2019 r. Ministerstwo Finansów opublikowało na swojej stronie wyjaśnienia w zakresie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, a także informację na temat wzorów dokumentów elektronicznych TPR.**

### **Oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych**

W opublikowanych wyjaśnieniach Ministerstwo Finansów informuje m.in. jakiego okresu może dotyczyć oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji, jaka jest jego dopuszczalna forma, w jaki sposób należy je złożyć, jakie są jego wymagane elementy oraz jak należy je wysłać i podpisać.

W szczególności Ministerstwo wskazuje, iż oświadczenie składane jest odnośnie transakcji zawieranych w roku podatkowym (obrotowym) rozpoczynającym się po 31 grudnia 2018 r. Jeżeli jednak podatnik zdecyduje się na stosowanie nowych przepisów już za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2017 r., należy wówczas złożyć oświadczenie dotyczące transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji zawieranych w tymże roku podatkowym (obrotowym) rozpoczynającym się po 31 grudnia 2017 r.

Oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych należy złożyć

za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Ministerstwo Finansów nie przewiduje możliwości składania oświadczenia w formie papierowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami oświadczenie podmiotu powiązanego o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych powinno zostać złożone na adres elektronicznej skrzynki podawczej urzędu skarbowego za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej ePUAP (<https://epuap.gov.pl/wps/portal>) z wykorzystaniem usługi „Pismo ogólne do podmiotu publicznego”.

Ministerstwo Finansów w wyjaśnieniach opublikowało przykładowy wzór treści oświadczenia:

„Stosownie do art. 11m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oświadczam, że:

- *lokalna dokumentacja cen transferowych za rok obrotowy ..... została sporządzona;*
- *cenę transferową transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane* [dla podmiotów powiązanych obowiązanych do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, o której mowa w art. 11k ustawy o CIT].

Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów oświadczenie podpisuje kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, podając pełniąca przez siebie funkcję, przy czym w przypadku gdy kilka osób spełnia kryteria kierownika jednostki albo nie jest możliwe określenie kierownika jednostki, oświadczenie składa i podpisuje każda z osób uprawnionych do reprezentacji podmiotu. Funkcję należy podać w treści oświadczenia (pisma ogólnego). Oświadczenie podpisuje się za pomocą podpisu zaufanego lub certyfikatu (podpisu) kwalifikowanego.

Link do wyjaśnień:

<https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/wyjasnienia/oswiadczeni-e-o-sporzadzeniu-lokalnej-dokumentacji-cen-transferowych-na-podstawie-przepisow-obowiazujacych-od-1-stycznia-2019-/>

### **Publikacja wzorów dokumentów elektronicznych TPR**

Również w dniu 18 lipca 2019 r. Ministerstwo Finansów poinformowało, iż na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów opublikowane zostały wzory dokumentów elektronicznych informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (TPR-P) i od osób prawnych (TPR-C). Informacja składana jest Szeffowi KAS

w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego (po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2018 r.) i zawiera następujące elementy:

- wskazanie celu złożenia informacji o cenach transferowych (złożenie/korekta informacji) oraz okresu za jaki jest składana;
- dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację i podmiotu, dla którego jest składana informacja;
- ogólne informacje finansowe podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych;
- informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych;
- informacje dotyczące metod i cen transferowych;
- dodatkowe informacje lub wyjaśnienia.

Link do wzorów dokumentów elektronicznych TPR:  
<https://www.gov.pl/web/finanse/schema-tp>

Zachęcamy do kontaktu w przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości w odniesieniu do kwestii opisanych powyżej.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2019 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

## Kontakt

### Jacek Bajger

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 73

**Fax :** +48 22 528 11 59

[jbajger@kpmg.pl](mailto:jbajger@kpmg.pl)

### Monika Palmowska

**Partner**

**Tel. :** +48 22 528 11 93

**Fax :** +48 22 528 11 59

[mpalmowska@kpmg.pl](mailto:mpalmowska@kpmg.pl)



## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa

**Tel. :** +48 22 528 11 00

**Faks:** +48 22 528 10 09

[kpmg@kpmg.pl](mailto:kpmg@kpmg.pl)

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a  
80-219 Gdańsk

**Tel. :** +48 58 772 95 00

**Faks:** +48 58 772 95 01

[gdansk@kpmg.pl](mailto:gdansk@kpmg.pl)

### Kraków

ul. Opolska 114  
31-323 Kraków

**Tel. :** +48 12 424 94 00

**Faks:** +48 12 424 94 01

[krakow@kpmg.pl](mailto:krakow@kpmg.pl)

### Katowice

ul. Francuska 36  
40-028 Katowice

**Tel. :** +48 32 778 88 00

**Faks:** +48 32 778 88 10

[katowice@kpmg.pl](mailto:katowice@kpmg.pl)

### Poznań

ul. Roosevelta 22  
60-829 Poznań

**Tel. :** +48 61 845 46 00

**Faks:** +48 61 845 46 01

[poznan@kpmg.pl](mailto:poznan@kpmg.pl)

### Łódź

ul. Składowa 35  
90-127 Łódź

**Tel. :** +48 42 232 77 00

**Faks:** +48 42 232 77 01

[lodz@kpmg.pl](mailto:lodz@kpmg.pl)

### Wrocław

ul. Szczytnicka 11  
50-382 Wrocław

**Tel. :** +48 71 370 49 00

**Faks:** +48 71 370 49 01

[wroclaw@kpmg.pl](mailto:wroclaw@kpmg.pl)

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2019 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.