

PIT/TP CIT/TP

Uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz z podmiotami, które mają siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Najczęściej zadawane pytania

Niniejsze wydanie rozszerzone zostało o dodatkowe pytania oraz uzupełnione w zakresie pytań zawartych w wydaniu pierwszym (z czerwca 2018 r.) o zmiany wynikające ze zmodyfikowanych wzorów sprawozdań PIT-TP i CIT-TP, opublikowanych w lipcu 2018 roku.



Prosimy o cytowanie tej publikacji jako: **PIT-TP i CIT-TP Uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi i rajami podatkowymi – najczęściej zadawane pytania, 09.2018, MF.**

Wydanie drugie, zmienione i rozszerzone

© Ministerstwo Finansów, wrzesień 2018

mf.gov.pl

Pytania i odpowiedzi zawarte w dokumencie mają jedynie charakter informacyjny, a zatem nie stanowią ani interpretacji, ani ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnień podatkowych) w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.



Spis treści

1. Czym jest raportowanie PIT-TP i CIT-TP.....	5
2. Lista pytań.....	7
3. Odpowiedzi na pytania.....	13
3.1. Zagadnienia ogólne.....	13
3.2. Sekcja B – Dane identyfikacyjne podatnika oraz Sekcja C – Dane identyfikacyjne podmiotu, którego dotyczy sprawozdanie (brak tej sekcji w poprzedniej wersji formularza).....	14
3.3. Sekcja C.1. – Identyfikacja powiązań podmiotu (odpowiednio w poprzedniej wersji Sekcja B – Identyfikacja powiązań podatnika).....	15
3.4. Sekcja D (odpowiednio sekcja C w poprzedniej wersji formularza) – Informacja o podmiotach powiązanych.....	17
3.5. Sekcja E – Główny przedmiot działalności i profil funkcjonalny podmiotu (odpowiednio w wersji poprzedniej Sekcja D – Główny przedmiot działalności i profil funkcjonalny podatnika).....	17
3.6. Sekcja F – Restrukturyzacja (odpowiednio Sekcja E w poprzedniej wersji formularza).....	19
3.7. Sekcja G – Transakcje z podmiotami powiązаныmi - zagadnienia wstępne (odpowiednio Sekcja F w poprzedniej wersji formularza).....	20
3.7.1. Sekcja G.1. – Transakcje lub inne zdarzenia (odpowiednio Sekcja F.1. w poprzedniej wersji formularza).....	25

3.7.2. Sekcja G.2. – Transakcje finansowe (odpowiednio Sekcja F.2. w poprzedniej wersji formularza).....	27
3.7.3. Sekcja G.3. – Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów (odpowiednio Sekcja F.3. w poprzedniej wersji formularza).....	28
3.7.4. Sekcja G.4 – Umowy o podziale kosztów prowadzące do wytworzenia wartości niematerialnych (odpowiednio Sekcja F.4. w poprzedniej wersji formularza).....	29
3.7.5. Sekcja G.5 – Pozostałe transakcje lub inne zdarzenia (odpowiednio Sekcja F.5. w poprzedniej wersji formularza).....	29
3.7.6. Sekcja G.6. – Inne (odpowiednio Sekcja F.6. w poprzedniej wersji formularza).....	30

1. Czym jest raportowanie PIT-TP i CIT-TP

Celem raportowania PIT-TP i CIT-TP 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 PIT-TP i CIT-TP dotyczy przede wszystkim podatników, u których wartość przychodów lub kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczyła w roku podatkowym równowartość 10 mln euro oraz którzy:

- dokonują transakcji lub innych operacji z podmiotami powiązаныmi;
- dokonują zapłaty należności na rzecz podmiotów mających siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

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

- rodzajach powiązań wewnątrzgrupowych,
- profilu funkcjonalnym podmiotu, którego dotyczy uproszczone sprawozdanie PIT-TP lub CIT-TP,
- rodzaju i wartości transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi,
- restrukturyzacjach, nieodpłatnych świadczeniach.

Raportowanie PIT-TP i CIT-TP to nowy obowiązek w zakresie cen transferowych, który dotyczy transakcji realizowanych od 2017 r.

Podatnicy składają po raz pierwszy formularze PIT-TP i CIT-TP do końca września 2018 r.

Wymienione obowiązki sprawozdawcze zostały wprowadzone ustawą z 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw ([Dz. U. poz. 1932](#)).

Wzory formularzy PIT/TP i CIT/TP określone zostały w rozporządzeniach Ministra Rozwoju i Finansów:

- z dnia 8 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych ([Dz. U. poz. 1205](#));
- z dnia 8 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych ([Dz. U. poz. 1190](#)).

Zmodyfikowane wzory formularzy PIT-TP i CIT-TP określone zostały w rozporządzeniach Ministra Finansów:

- z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych ([Dz. U. z 2018 poz.1301](#));
- z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych ([Dz. U. z 2018 poz. 1300](#)).

Modyfikacje wprowadzone w nowych wzorach sprawozdań dotyczą:

- rozróżnienia między podatnikiem składającym sprawozdanie, a podmiotem, którego ono dotyczy,
- umożliwienia odrębnego wykazania transakcji/ innych zdarzeń dokonywanych przez spółki tworzące PGK, lub odrębnego wykazania informacji dotyczącej podatnika i/lub spółek niebędących osobą prawną, dla których podatek ten został wyznaczony do przygotowania dokumentacji podatkowych.

W celu zapewnienia jak największej pewności prawnej w procesie wywiązywania się z nowych obowiązków, w niniejszym dokumencie zebrane zostały odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania podatników, dotyczące wypełniania formularzy PIT-TP i CIT-TP.

2. Lista pytań

1. Czy PIT-TP składają wyłącznie podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania PIT-36, czy także podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania PIT-36L? Analogicznie – czy CIT-TP składają jedynie podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania CIT-8, czy także zeznania CIT-8A lub CIT-8B? >>
2. Czy w przypadku spółki osobowej, próg 10 mln euro, który obliuguje do złożenia uproszczonego sprawozdania, odnosi się do przychodów/ kosztów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych dla spółki czy dla wspólnika z tytułu udziału w spółce osobowej w danym roku podatkowym? >>
3. Czy osoba fizyczna, która prowadzi działalność gospodarczą zarówno samodzielnie, jak i w formie spółek niebędących osobą prawną, powinna złożyć jedno czy kilka sprawozdań? >>
4. Czy w przypadku zagranicznego zakładu obowiązek złożenia uproszczonego sprawozdania powstaje w sytuacji, kiedy przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przypisywane do tego zakładu w danym roku podatkowym przekroczyły równowartość w złotych polskich kwoty 10 mln euro? >>
5. Czy w przypadku, gdy transakcje zawarte są z podmiotami z różnych państw należy złożyć większą liczbę załączników CIT-TP (osobny załącznik dla transakcji z każdym krajem)? >>
6. Czy uproszczone sprawozdanie składają wszystkie spółki tworzące PGK czy też jedynie te, których przychody lub koszty, przekroczyły w danym roku podatkowym równowartość w złotych polskich kwoty 10 mln euro? >>
7. Kto składa uproszczone sprawozdanie w imieniu spółki niebędącej osobą prawną? >>
8. Czy wypełniając formularz CIT-TP w zakresie sekcji D-G (odpowiednio C-F w poprzedniej wersji formularza), tj. informacje o podmiotach powiązanych, restrukturyzacja, transakcje i inne zdarzenia z podmiotami powiązanymi, należy uwzględnić wyłącznie transakcje / inne zdarzenia realizowane przez spółki tworzące podatkową grupę kapitałową z podmiotami powiązanymi spoza PGK? >>
9. Czy w sekcji C.1. (odpowiednio w sekcji B w poprzedniej wersji formularza) przez udziałowca należy rozumieć również akcjonariusza? >>
10. Jak należy wypełnić sekcję C.1. (odpowiednio sekcję B w poprzedniej wersji formularza) w przypadku PGK? >>
11. Czy w przypadku gdy 100% udziałów podatnika/podmiotu posiada jeden podmiot, w sekcji C.1. (odpowiednio B w poprzedniej wersji formularza) należy zaznaczyć odpowiedź TAK zarówno w polu 13, jak i w polu 15 (odpowiednio 9 i 11), czy tylko w polu 15 (odpowiednio 11)? >>
12. Jak należy rozumieć pojęcie „powiązań o charakterze rodzinnym”? Jak bliskie powiązania należy uwzględnić? >>

- 13.** Czy udział w kapitale zakładowym, o którym mowa w polach 12-15 w sekcji C.1. (odpowiednio 8-11 sekcji B w poprzedniej wersji formularza) należy odnosić do ostatniego dnia roku podatkowego podmiotu (podatnika), czy też jakiegokolwiek dnia w roku podatkowym? Jak należy wypełnić te pola w przypadku, gdy poziom udziału w kapitale zakładowym uległ zmianie w trakcie roku podatkowego? >>
- 14.** Jak należy wypełnić sekcję C.1. (sekcja dotycząca powiązań podmiotu) jeśli formularz składany jest za polski oddział zagranicznego podmiotu, mając na uwadze, że polski oddział zagranicznego podmiotu nie jest odrębną osobą prawną i nie posiada we własnym imieniu udziałów w kapitale innych podmiotów? >>
- 15.** Czy w sekcji D (odpowiednio C w poprzedniej wersji formularza) w zakresie liczby podmiotów powiązanych, z którymi podmiot (podatnik) dokonywał transakcji/innych zdarzeń, uwzględnić należy wszystkie podmioty powiązane, niezależnie od tego czy transakcje z nimi dokonane podlegają obowiązkowi sporządzenia dokumentacji podatkowej? >>
- 16.** Jakie są kryteria rozróżnienia usług o ograniczonym ryzyku od usług o niskiej wartości dodanej na potrzeby wypełnienia pola 29 w sekcji E (odpowiednio pola 24 w sekcji D w poprzedniej wersji formularza) >>
- 17.** Zgodnie z uzasadnieniem rozporządzenia określającego wzór formularza CIT-TP, w sekcji E (odpowiednio w sekcji D w poprzedniej wersji formularza), jeśli podmiot nie prowadzi jednorodnej działalności, należy zaznaczyć więcej niż jedną pozycję. Co w sytuacji, gdy jedna działalność ma charakter przeważający, a transakcje wskazujące na drugi rodzaj działalności stanowią niewielki odsetek transakcji ogółem, np. podmiot jest producentem o rozbudowanych funkcjach i ryzykach i jednocześnie zdarzyło mu się incydentalnie świadczyć usługi o niskiej wartości dodanej. Czy wówczas również należy wskazać więcej niż jedną pozycję, mimo że w tytule sekcji E (odpowiednio sekcji D) wyraźnie wskazano, że chodzi tylko o główny przedmiot działalności? >>
- 18.** Podatnik prowadzi działalność poprzez centralę oraz oddziały (jeden byt prawny, jeden podatnik CIT w Polsce). Oddziały są jednostkami samobilansującymi się, każdy z oddziałów prowadzi inną działalność gospodarczą, inne też są profile funkcjonalne poszczególnych oddziałów (np. jeden oddział pełni funkcje producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach, inny oddział świadczy usługi pośrednictwa finansowego, kolejny dostarcza usługi o niskiej wartości dodanej). Jeżeli wszystkie rodzaje działalności są prowadzone w ramach jednego podatnika, jakie kryterium należy przyjąć, definiując jego profil funkcjonalny? Czy profil funkcjonalny podatnika powinien odnosić się do dominującego oddziału w ramach działalności podatnika (jak go definiować? poziomem przychodów?) czy raczej należy zaznaczyć wszystkie profile funkcjonalne jakie mogą być przypisane temu podatnikowi? >>

- 19.** Czy pojęcia takie jak: „rozbudowane funkcje i ryzyka”, „ograniczone ryzyka”, „prosta usługa produkcyjna” rozumieć należy zgodnie ze znaczeniem, jakie znaleźć można w dostępnych powszechnie publikacjach dotyczących cen transferowych? >>
- 20.** Czy termin „rekompensata” w sekcji F (odpowiednio w Sekcji E w poprzedniej wersji formularza) powinien być, na potrzeby formularzy CIT-TP i PIT-TP utożsamiany z wynagrodzeniem za przeniesienie funkcji, ryzyk, aktywów, czy raczej traktowany jako coś dodatkowego, odrębnego od ceny sprzedaży? >>
- 21.** Czy pod pojęciem „przejęcie innego podmiotu” w polu 30 w sekcji F (odpowiednio w polu 25 w sekcji E w poprzedniej wersji formularza) należy rozumieć także nabycie udziałów/akcji w drugim podmiocie? >>
- 22.** Czy w sekcji G (odpowiednio F w poprzedniej wersji formularza) należy umieścić informacje na temat wszystkich transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi, czy tylko takich, w stosunku do których podmiot (podatnik) jest obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych? >>
- 23.** Czy w celu wypełnienia sekcji G (odpowiednio sekcji F w poprzedniej wersji formularza) należy wykorzystać dane o wartości transakcji wynikające z prowadzonych ksiąg rachunkowych czy z rozliczeń podatkowych? >>
- 24.** Czy w uproszczonym sprawozdaniu CIT-TP transakcje należy ujmować w kwocie netto czy brutto? >>
- 25.** Jeśli w trakcie roku podatkowego wygasło powiązanie z jednym z podmiotów, to czy w uproszczonym sprawozdaniu należy ujmować wartości transakcji z tym podmiotem wynikające z wystawionych lub otrzymanych faktur bądź płatności realizowanych w tym okresie (jeśli faktury nie były wystawiane) tylko do dnia wygaśnięcia powiązania? >>
- 26.** Czy pola w poszczególnych wierszach w sekcji G (odpowiednio sekcji F w poprzedniej wersji formularza) należy wypełnić, gdy wartość transakcji / innego zdarzenia nie przekracza 0,5 mln zł, ale jest większa od 0 zł? >>
- 27.** Czy uzupełniając dane w kolumnie Wartość transakcji (w mln zł) w poszczególnych częściach sekcji G (odpowiednio w sekcji F w poprzedniej wersji formularza), należy uwzględnić łączną wartość transakcji / innych zdarzeń danego rodzaju realizowanych przez podmiot (podatnika) z wszystkimi podmiotami powiązanymi? >>
- 28.** Czy wypełniając kolumnę Procentowy udział w przychodach w sekcjach G.1., G.2. i G.5. (odpowiednio F.1., F.2. i F.5. w poprzedniej wersji formularza) należy podać udział transakcji wyłącznie z podmiotami powiązanymi, zawarte w formularzu, czy też należy tu wliczać także kwoty transakcji dla podmiotów niepowiązanych? >>

- 29.** Czy w sekcji G (odpowiednio F w poprzedniej wersji formularza) poszczególne wielkości mają uwzględniać korektę dochodowości (rentowności), która ma na celu zapewnienie rynkowego poziomu? >>
- 30.** Czy w uproszczonym sprawozdaniu CIT-TP należy uwzględnić wartość rezerw na faktury otrzymane po zakończeniu roku? >>
- 31.** W jaki sposób wykazać w sprawozdaniu CIT-TP wartość transakcji, dla której nie określono wartości w umowie ani innym dokumencie (np. usługa jest rozliczana po zakończeniu roku podatkowego)? >>
- 32.** Do której kategorii należy zaklasyfikować transakcję, jeśli prawidłowe wydają się dwie lub więcej kategorii wskazanych w sekcji G formularza? >>
- 33.** Zgodnie z przypisem 7 do formularza CIT-TP (odpowiednio z przypisem 4 w poprzedniej wersji formularza) w sekcji G (odpowiednio w sekcji F) należy wskazać jaki procent stanowi wartość transakcji / innych zdarzeń z poszczególnych kategorii (zarówno przychodowych, jak i kosztowych) w odniesieniu do całości przychodów podmiotu (odpowiednio podatnika). Które pozycje z rachunku zysków i strat powinny zostać użyte do skalkulowania „całości przychodów”? >>
- 34.** Czy w przypadku Podatkowej Grupy Kapitałowej „całościowy przychód podmiotu”, który ma zostać użyty w sekcji G (odpowiednio w sekcji F w poprzedniej wersji formularza) do skalkulowania procentowego udziału poszczególnych wartości transakcji, powinien zostać skorygowany o rozliczenia pomiędzy podmiotami w ramach PGK? >>
- 35.** Jak należy wypełnić kolumnę Procentowy udział w przychodach w sekcjach G.1., G.2. i G.5. (odpowiednio F.1., F.2. i F.5. w poprzedniej wersji formularza) w sytuacji gdy wartość danej kategorii transakcji /innych zdarzeń jest powyżej 0,5 mln zł, ale jednocześnie stanowi mniej niż 1% jego przychodów? >>
- 36.** Jak należy rozumieć Sprzedaż towarów /wyrobów gotowych /surowców /półproduktów w sekcji G.1. w polach 36-39 (odpowiednio w sekcji F.1. w polach 31-34 w poprzedniej wersji formularza)? Czy chodzi o pozycje „przychody netto ze sprzedaży produktów” oraz „przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” ze sprawozdania finansowego, czy też należy wliczać pozycję „zmiana stanu produktów”? >>
- 37.** Podmiot (podatnik) nabywa od podmiotów powiązanych wiele usług wsparcia w różnych obszarach, które zostaną wykazane łącznie w sekcji G.1. (odpowiednio F.1. w poprzedniej wersji formularza) w wierszu Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych, a jednocześnie od podmiotu niezależnego nabywa jedynie usługi prawne. Jak w takim przypadku należy wypełnić pola w kolumnie Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązаныmi w sekcji G (odpowiednio F)? >>

- 38.** Czy należy ujmować w formularzu CIT-TP transakcje pomiędzy polskim oddziałem zagranicznego podmiotu a tym zagranicznym podmiotem (centralą)? >>
- 39.** Jeśli podatnik CIT posiada zagraniczny zakład, w której sekcji formularza należy wskazać przychody i koszty przypisywane do zakładu? Czy znajdą się one w sekcji G.5. (odpowiednio F.5. w poprzedniej wersji formularza) Pozostałe transakcje / inne zdarzenia w wierszu Otrzymane / wypłacone wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części G.1.-G.4 (odpowiednio F.1.-F.4.)? >>
- 40.** Czy w ostatniej kolumnie w poszczególnych wierszach w sekcji G należy podawać kody państw wyłącznie podmiotów powiązanych, z którymi wystąpiły te transakcje, czy też należy podać także kody państw podmiotów niepowiązanych? >>
- 41.** Czy w sekcji G (odpowiednio w poprzedniej wersji w Sekcja F) w kolumnie Kody państw siedziby strony transakcji jest limit ilości kodów jakie można podać? >>
- 42.** Czy w kodach państw siedziby stron transakcji należy podać kod kraju, w którym zlokalizowany jest oddział podmiotu powiązanego, czy też siedziba centrali podmiotu powiązanego – jeśli transakcja została przeprowadzona z oddziałem podmiotu powiązanego? >>
- 43.** Czy w sprawozdaniu CIT-TP należy ujmować również transakcje z podmiotami powiązanymi dotyczące świadczeń socjalnych, finansowanych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych? >>
- 44.** W jakiej pozycji powinny znaleźć się refaktury? >>
- 45.** W jakim polu należy wykazać transakcję sprzedaży wyrobów gotowych do podmiotów powiązanych w przypadku producenta kontraktowego? >>
- 46.** Czy w przypadku dystrybutora, który dokonuje zarówno zakupu towarów od podmiotów powiązanych jak i ich odprzedaży do podmiotów powiązanych należy te transakcje wykazać osobno? >>
- 47.** Gdzie w formularzu należy wykazać wartość prowizji komisyjnej otrzymanej przez komisanta oraz wartość wynagrodzenia otrzymanego przez agenta z tytułu pełnionych przez niego funkcji agencji? >>
- 48.** Czy w sekcji G.1. (odpowiednio F.1. w poprzedniej wersji formularza) w polach Otrzymane / Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych należy wskazać otrzymane / zapłacone wynagrodzenie wyłącznie za usługi wewnątrzgrupowe uznawane za usługi o niskiej wartości dodanej? >>
- 49.** Czy w przypadku leasingu znaków towarowych, transakcja ta powinna zostać wykazana w sekcji G.3. (odpowiednio F.3. w poprzedniej wersji formularza) Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów, pozycja 108 lub 110 (odpowiednio 103 lub 105), czy też w sekcji G.1. (odpowiednio F.1.) Transakcje lub inne zdarzenia, w pozycji 68 lub 72 (odpowiednio 63 lub 67)? >>

- 50.** Czy usługi wewnątrzgrupowe, o których mowa w polach 76-83 formularza (odpowiednio 71-78 w poprzedniej wersji formularza), dotyczą wszystkich podmiotów powiązanych, niezależnie od rodzaju powiązań (np. podmiotów stowarzyszonych lub podmiotów powiązanych wyłącznie osobowo), czy jedynie podmiotów należących do grupy kapitałowej? >>
- 51.** Jakie pozycje należy wykazać w sekcji G.2. (odpowiednio w sekcji F.2. w poprzedniej wersji formularza) w wierszach Przychody/koszty z tytułu udzielonych / otrzymanych gwarancji, poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych? Czy w tej pozycji wykazać należy wynik na transakcjach hedgingowych i innych transakcjach dotyczących instrumentów pochodnych? >>
- 52.** Czy należy raportować transakcje zarządzania płynnością (cash-pool), jeżeli rolę agenta rozliczeniowego (pool-leader) pełni niezależny bank? >>
- 53.** Czy w sekcji G.3. (odpowiednio sekcja F.3. w poprzedniej wersji formularza) należy wykazać wyłącznie objęcie udziałów w efekcie transakcji zawieranych bezpośrednio pomiędzy podmiotami powiązаныmi (np. umowa sprzedaży udziałów, aport udziałów między podmiotami powiązаныmi) czy również transakcje dokonywane na rynku regulowanym (np. na Giełdzie Papierów Wartościowych z wykorzystaniem biura maklerskiego)? >>
- 54.** Czy zbycie akcji długoterminowych należy wykazać w sekcji G.3. (odpowiednio sekcja F.3. w poprzedniej wersji formularza) w wierszu Zbycie udziałów / akcji (długo i krótkoterminowych) czy też w wierszu Sprzedaż długoterminowych aktywów finansowych? Czy ze względu na to, że kategorie w obu tych wierszach częściowo się pokrywają, taką transakcję należy wykazać w obu wierszach? >>
- 55.** Czy jako wartość transakcji, którą przyjmujemy do formularza CIT-TP należy traktować wartość netto (w rozumieniu księgowym) środka trwałego na moment zbycia? >>
- 56.** Czy w ramach kategorii „Nabycie rzeczowych aktywów trwałych” oraz „Nabycie aktywów niematerialnych” należy ująć zarówno nabycia aktywów w budowie przed oddaniem ich do użytkowania, jaki i już oddanych do użytkowania i amortyzowanych? >>
- 57.** Jak należy rozumieć pojęcie długoterminowych aktywów finansowych w części G.3. formularza (odpowiednio F.3. w poprzedniej wersji formularza)? >>
- 58.** Czy pod pojęciem „Umowy o podziale kosztów prowadzące do wytworzenia wartości niematerialnych” w sekcji G.4. (odpowiednio F.4. w poprzedniej wersji formularza) należy rozumieć również inne umowy o podziale kosztów np. dotyczące usług wewnątrzgrupowych? >>
- 59.** Jakie transakcje należy wykazać w sekcji G.5 formularza (odpowiednio w sekcji F.5. w poprzedniej wersji formularza)? >>
- 60.** Jak podejść do wydawania nieodpłatnych próbek? >>



3. Odpowiedzi na pytania

3.1. Zagadnienia ogólne

1. Czy PIT-TP składają wyłącznie podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania PIT-36, czy także podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania PIT-36L? Analogicznie – czy CIT-TP składają jedynie podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania CIT-8, czy także zeznania CIT-8A lub CIT-8B?

Sprawozdanie PIT-TP składają zarówno podatnicy obowiązani do złożenia zeznania PIT-36, jak i PIT-36L, a CIT-TP odpowiednio podatnicy obowiązani do złożenia CIT-8, jak i zeznania składanego przez podatkowe grupy kapitałowe (dalej: PGK).

2. Czy w przypadku spółki osobowej, próg 10 mln euro, który obliguje do złożenia uproszczonego sprawozdania, odnosi się do przychodów/kosztów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych dla spółki czy dla wspólnika z tytułu udziału w spółce osobowej w danym roku podatkowym?

Próg 10 mln euro, który obliguje do złożenia uproszczonego sprawozdania, odnosi się do przychodów/kosztów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, osiągniętych przez spółkę osobową w roku podatkowym.

3. Czy osoba fizyczna, która prowadzi działalność gospodarczą zarówno samodzielnie, jak i w formie spółek niebędących osobą prawną, powinna złożyć jedno czy kilka sprawozdań?

Formularz w pierwszej wersji (z czerwca 2017 r.) przewidywał złożenie przez taką osobę jednego uproszczonego sprawozdania, które uwzględniało całą prowadzoną przez nią działalność gospodarczą, niezależnie od jej formy.

Formularz w nowej wersji (z lipca 2018 r.) umożliwia odrębne raportowanie informacji – w odniesieniu do działalności gospodarczej prowadzonej osobiście, jak i działalności prowadzonej w formie spółki lub spółek osobowych (dla każdej odrębnie).

4. Czy w przypadku zagranicznego zakładu obowiązek złożenia uproszczonego sprawozdania powstaje w sytuacji, kiedy przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przypisywane do tego zakładu w danym roku podatkowym przekroczyły równowartość w złotych polskich kwoty 10 mln euro?

Tak, limit dotyczy przychodów lub kosztów zakładu zagranicznego położonego w Polsce. Więcej na ten temat w Interpretacji ogólnej Ministra Finansów z dnia

26 marca 2018 r. w zakresie obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej przez zakład zagraniczny.

5. Czy w przypadku, gdy transakcje zawarte są z podmiotami z różnych państw należy złożyć większą liczbę załączników CIT-TP (osobny załącznik dla transakcji z każdym krajem)?

W przypadku dokonywania transakcji z podmiotami z różnych krajów podatnik składa jedno sprawozdanie, w którym ujmuje transakcje danego podmiotu (którego dotyczy sprawozdanie) z podmiotami z różnych krajów. W sekcji G (w wersji formularza z lipca 2018 r.) w kolumnie Kody państw siedziby strony transakcji można podać dowolną ilość kodów państw (kolejne kody podaje się po przecinku bez spacji pomiędzy nimi).

6. Czy uproszczone sprawozdanie składają wszystkie spółki tworzące PGK czy też jedynie te, których przychody lub koszty, przekroczyły w danym roku podatkowym równowartość w złotych polskich kwoty 10 mln euro?

W przypadku PGK obowiązek złożenia sprawozdania dotyczy PGK jako podatnika, wobec którego odnosi się limit przychodów lub kosztów powodujący powstanie obowiązku (a nie poszczególnych spółek). Z tego względu w przypadku, gdy PGK jest zobowiązana do złożenia uproszczonego sprawozdania, składa ona sprawozdania dotyczące wszystkich spółek tworzących PGK (na odrębnych formularzach z zastosowaniem wersji z lipca 2018 r.)

3.2. Sekcja B – Dane identyfikacyjne podatnika oraz Sekcja C – Dane identyfikacyjne podmiotu, którego dotyczy sprawozdanie (brak tej sekcji w poprzedniej wersji formularza)

7. Kto składa uproszczone sprawozdanie w imieniu spółki niebędącej osobą prawną?

W imieniu spółki niebędącej osobą prawną (dalej również jako: „spółka osobowa”) sprawozdanie składa wyznaczony wspólnik. Jeżeli wspólnicy spółki niebędącej osobą prawną również nie posiadają osobowości prawnej, obowiązek ten jest kaskadowo cedowany na wspólnika tego wspólnika, będącego podatnikiem.

Zaktualizowany formularz (w wersji opublikowanej w lipcu 2018 r.) umożliwia rozróżnienie między składającym sprawozdanie a podmiotem, którego ono dotyczy.

Podmiot składający sprawozdanie może je złożyć w odniesieniu do wielu podmiotów, wykazując informacje dotyczące każdego z nich odrębnie.

8. Czy wypełniając formularz CIT-TP w zakresie sekcji D-G (odpowiednio C-F w poprzedniej wersji formularza), tj. informacje o podmiotach powiązanych, restrukturyzacja, transakcje i inne zdarzenia z podmiotami powiązanymi, należy uwzględnić wyłącznie transakcje / inne zdarzenia realizowane przez spółki tworzące podatkową grupę kapitałową z podmiotami powiązanymi spoza PGK?

W formularzu CIT-TP składanym przez PGK (wersja opublikowana w czerwcu 2017 r.) w części C-F należy ująć transakcje / inne zdarzenia realizowane przez spółki tworzące PGK z podmiotami powiązanymi spoza PGK. PGK jako podatnik składa jedno sprawozdanie dla całej grupy, gdzie wykazuje transakcje i inne zdarzenia członków PGK z podmiotami powiązanymi spoza PGK.

Przy zastosowaniu formularza CIT-TP w wersji zaktualizowanej (opublikowanej w lipcu 2018 r.) – dla każdej spółki wchodzącej w skład PGK odrębnie – należy w części D-G ująć wszystkie transakcje / inne zdarzenia realizowane przez daną spółkę tworzącą PGK z podmiotami powiązanymi spoza PGK. W sekcji C należy w takim przypadku wskazać dane identyfikacyjne podmiotu, którego dotyczy sprawozdanie.

3.3. Sekcja C.1. – Identyfikacja powiązań podmiotu (odpowiednio w poprzedniej wersji Sekcja B – Identyfikacja powiązań podatnika)

9. Czy w sekcji C.1. (odpowiednio w sekcji B w poprzedniej wersji formularza) przez udziałowca należy rozumieć również akcjonariusza?

Tak, w tej sekcji należy wykazać wszelkie powiązania kapitałowe (również dotyczące akcjonariuszy).

10. Jak należy wypełnić sekcję C.1. (odpowiednio sekcję B w poprzedniej wersji formularza) w przypadku PGK?

W wersji sprawozdania CIT-TP opublikowanej w czerwcu 2017 r. pola w sekcji B należy pozostawić puste. W wersji sprawozdania CIT-TP opublikowanej w lipcu 2018 r., pola w sekcji C.1. należy wypełnić odrębnie dla poszczególnych spółek PGK (składając osobne sprawozdania CIT-TP).

11. Czy w przypadku gdy 100% udziałów podatnika/podmiotu posiada jeden podmiot, w sekcji C.1. (odpowiednio B w poprzedniej wersji formularza) należy zaznaczyć odpowiedź TAK zarówno w polu 13, jak i w polu 15 (odpowiednio 9 i 11), czy tylko w polu 15 (odpowiednio 11)?

Podatnik wskazuje wszystkie pozycje, które odpowiadają stanowi faktycznemu. W tym przypadku - odpowiedź TAK zarówno w polu 13, jak i 15 (odpowiednio 9 i 11).

12. Jak należy rozumieć pojęcie „powiązań o charakterze rodzinnym”? Jak bliskie powiązania należy uwzględnić?

Definicja powiązań o charakterze rodzinnym w zakresie regulacji dotyczących cen transferowych zawarta jest w art. 25 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 11 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z tą definicją jako powiązania o charakterze rodzinnym rozumie się małżeństwo oraz pokrewieństwo lub powinowactwo do drugiego stopnia.

13. Czy udział w kapitale zakładowym, o którym mowa w polach 12-15 w sekcji C.1. (odpowiednio 8 - 11 sekcji B w poprzedniej wersji formularza) należy odnosić do ostatniego dnia roku podatkowego podmiotu (podatnika), czy też jakiegokolwiek dnia w roku podatkowym? Jak należy wypełnić te pola w przypadku, gdy poziom udziału w kapitale zakładowym uległ zmianie w trakcie roku podatkowego?

Stan posiadania udziału w kapitale zakładowym, o którym mowa w polach 12-15 (odpowiednio 8 - 11 poprzedniej wersji formularza), należy wypełnić biorąc pod uwagę najwyższy poziom udziału w trakcie roku podatkowego. Jeśli w którymkolwiek dniu roku podatkowego ten warunek wskazany w danym polu został spełniony, pole powinno być wypełnione.

14. Jak należy wypełnić sekcję C.1. (sekcja dotycząca powiązań podmiotu) jeśli formularz składany jest za polski oddział zagranicznego podmiotu, mając na uwadze, że polski oddział zagranicznego podmiotu nie jest odrębną osobą prawną i nie posiada we własnym imieniu udziałów w kapitale innych podmiotów?

W takim przypadku należy wskazać, iż podmiot, którego dotyczy sprawozdanie jest zakładem zagranicznego podmiotu (pole 19 w wersji formularza opublikowanej w lipcu 2018 r). Natomiast pozostałe pozycje w sekcji C.1. należy uzupełnić odpowiadając NIE.

3.4. Sekcja D (odpowiednio sekcja C w poprzedniej wersji formularza) – Informacja o podmiotach powiązanych

15. Czy w sekcji D (odpowiednio C w poprzedniej wersji formularza) w zakresie liczby podmiotów powiązanych, z którymi podmiot (podatnik) dokonywał transakcji/innych zdarzeń, uwzględnić należy wszystkie podmioty powiązane, niezależnie od tego czy transakcje z nimi dokonane podlegają obowiązkowi sporządzenia dokumentacji podatkowej?

Tak, w tej części należy wskazać łączną liczbę wszystkich podmiotów powiązanych, z którymi w danym roku dokonywano transakcji lub innych zdarzeń, niezależnie od ich wartości.

3.5. Sekcja E – Główny przedmiot działalności i profil funkcjonalny podmiotu (odpowiednio w wersji poprzedniej Sekcja D – Główny przedmiot działalności i profil funkcjonalny podatnika)

16. Jakie są kryteria rozróżnienia usług o ograniczonym ryzyku od usług o niskiej wartości dodanej na potrzeby wypełnienia pola 29 w sekcji E (odpowiednio pola 24 w sekcji D w poprzedniej wersji formularza)

W tym polu zaznaczyć należy „usługi o niskiej wartości dodanej”, jeśli podmiot świadczy na rzecz grupy podmiotów powiązanych łatwo dostępne usługi o charakterze rutynowym, wspomagające działalność główną usługobiorcy. Przykładem są centra usług wspólnych, które realizują usługi wyłącznie lub w przeważającej części na rzecz podmiotów powiązanych.

Katalog przykładowych usług o niskiej wartości dodanej znajduje się w Załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1186).

17. Zgodnie z uzasadnieniem rozporządzenia określającego wzór formularza CIT-TP, w sekcji E (odpowiednio w sekcji D w poprzedniej wersji formularza), jeśli podmiot nie prowadzi jednorodnej działalności, należy zaznaczyć więcej niż jedną pozycję. Co w sytuacji, gdy jedna działalność ma charakter przeważający, a transakcje wskazujące na drugi rodzaj działalności stanowią niewielki odsetek transakcji ogółem, np. podmiot jest producentem o rozbudowanych funkcjach i ryzykach i jednocześnie zdarzyło mu się incydentalnie świadczyć usługi o niskiej wartości dodanej. Czy wówczas również należy wskazać więcej niż jedną pozycję, mimo że w tytule sekcji E (odpowiednio sekcji D) wyraźnie wskazano, że chodzi tylko o główny przedmiot działalności?

Formularz umożliwia wpisanie jednego lub dwóch kodów PKD – w polach 23 lub 24 sekcji E (odpowiednio 18 lub 19 w sekcji D w poprzedniej wersji formularza). W pozycjach tych należy wskazać kod działalności, która w największym stopniu odnosi się do głównego przedmiotu działalności podmiotu. Jeśli podmiot prowadzi istotną działalność w obszarach opisanych więcej niż jednym kodem, wskazuje dwa najważniejsze kody PKD.

Jeśli podmiot incydentalnie w roku podatkowym „świadczył usługę o niskiej wartości dodanej”, która w perspektywie profilu funkcjonalnego nie jest istotna, to w polu 29 sekcji E (odpowiednio 24 sekcji D) nie wskazuje tego zdarzenia jako profilu funkcjonalnego.

18. Podatnik prowadzi działalność poprzez centralę oraz oddziały (jeden byt prawny, jeden podatnik CIT w Polsce). Oddziały są jednostkami samobilansującymi się, każdy z oddziałów prowadzi inną działalność gospodarczą, inne też są profile funkcjonalne poszczególnych oddziałów (np. jeden oddział pełni funkcje producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach, inny oddział świadczy usługi pośrednictwa finansowego, kolejny dostarcza usługi o niskiej wartości dodanej). Jeżeli wszystkie rodzaje działalności są prowadzone w ramach jednego podatnika, jakie kryterium należy przyjąć, definiując jego profil funkcjonalny? Czy profil funkcjonalny podatnika powinien odnosić się do dominującego oddziału w ramach działalności podatnika (jak go definiować? poziomem przychodów?) czy raczej należy zaznaczyć wszystkie profile funkcjonalne jakie mogą być przypisane temu podatnikowi?

W sekcji E (odpowiednio w sekcji D w poprzedniej wersji formularza) podatnik wpisuje kody PKD ze względu na rodzaje działalności o największym udziale w przychodach.

Z kolei w polach 25-29 sekcji E (odpowiednio w polach 20-24 sekcji D) wskazuje swój główny profil funkcjonalny (dotyczący jego przeważającej działalności). W wyjątkowych przypadkach (np. w opisanej sytuacji podatnika prowadzącego działalność na terytorium RP przez samobilansujące się oddziały o różnych profilach funkcjonalnych) możliwe jest wskazanie więcej niż jednego profilu działalności.

19. Czy pojęcia takie jak: „rozbudowane funkcje i ryzyka”, „ograniczone ryzyka”, „prosta usługa produkcyjna” rozumieć należy zgodnie ze znaczeniem, jakie znaleźć można w dostępnych powszechnie publikacjach dotyczących cen transferowych?

Tak, omówienie tych terminów znaleźć można w licznych publikacjach i opracowaniach dotyczących obszaru cen transferowych.

Wskazane pojęcia odnoszą się do profilu funkcjonalnego podmiotu, który określić należy w sekcji E formularza (odpowiednio w sekcji D w poprzedniej wersji formularza).

Podmioty o ograniczonym ryzyku to podmioty, które w ramach łańcucha wartości dodanej wykonują ograniczone funkcje, a co za tym idzie ponoszą niższe ryzyko związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. Z kolei podmioty o rozbudowanych funkcjach i ryzykach ponoszą pełne ryzyko i odpowiedzialność związane z działalnością na rynku. Ponadto szczegółowe informacje dotyczące tego zagadnienia zamieszczono w Wytycznych OECD w zakresie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych (Wydanie 2017), które dostępne są (w języku angielskim) pod poniższym adresem: <http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm>.

3.6. Sekcja F – Restrukturyzacja (odpowiednio Sekcja E w poprzedniej wersji formularza)

20. Czy termin „rekompensata” w sekcji F (odpowiednio w Sekcji E w poprzedniej wersji formularza) powinien być, na potrzeby formularzy CIT-TP i PIT-TP utożsamiany z wynagrodzeniem za przeniesienie funkcji, ryzyk, aktywów, czy raczej traktowany jako coś dodatkowego, odrębnego od ceny sprzedaży?

Pod pojęciem rekompensata należy rozumieć świadczenie pieniężne lub niepieniężne związane z przeniesieniem funkcji, ryzyk, aktywów na rzecz innego podmiotu powiązanego (czyli związane z restrukturyzacją).

21. Czy pod pojęciem „przejęcie innego podmiotu” w polu 30 w sekcji F (odpowiednio w polu 25 w sekcji E w poprzedniej wersji formularza) należy rozumieć także nabycie udziałów/akcji w drugim podmiocie?

Nabycie udziałów/akcji w drugim podmiocie będzie równoznaczne z przejęciem innego podmiotu w przypadku, jeśli nabyte zostały udziały/akcje w ilości pozwalającej na przejęcie kontroli nad tym drugim podmiotem.

3.7. Sekcja G – Transakcje z podmiotami powiązаныmi - zagadnienia wstępne (odpowiednio Sekcja F w poprzedniej wersji formularza)

22. Czy w sekcji G (odpowiednio F w poprzedniej wersji formularza) należy umieścić informacje na temat wszystkich transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi, czy tylko takich, w stosunku do których podmiot (podatnik) jest obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych?

W formularzu CIT-TP należy wykazać wszystkie transakcje, których łączna wartość zsumowana w ramach danej kategorii transakcji (w danym wierszu), wynosi przynajmniej 0,5 mln zł, także jeśli nie podlegały obowiązkowi sporządzenia dokumentacji podatkowych dla poszczególnych rodzajów transakcji klasyfikowanych do danej kategorii według formularza CIT-TP.

23. Czy w celu wypełnienia sekcji G (odpowiednio sekcji F w poprzedniej wersji formularza) należy wykorzystać dane o wartości transakcji wynikające z prowadzonych ksiąg rachunkowych czy z rozliczeń podatkowych?

Zgodnie z przypisem 6 (odpowiednio 3 w poprzedniej wersji formularza) zamieszczonym w formularzu CIT-TP, wypełniając pozycje w sekcji G (odpowiednio sekcji F) należy podawać wartości (kwoty netto), które wynikają z wystawionych lub otrzymanych faktur. Jeżeli faktury nie są wystawiane lub otrzymywane, należy podać kwoty w oparciu o umowę lub inny dokument lub informację o otrzymanych lub przekazanych płatnościach związanych z tymi transakcjami lub zdarzeniami. Te z pozycji, które zgodnie z przepisami o rachunkowości wykazywane są jako saldo, mogą zostać zaprezentowane wynikowo.

24. Czy w uproszczonym sprawozdaniu CIT-TP transakcje należy ujmować w kwocie netto czy brutto?

Zgodnie z przypisem 6 (odpowiednio 3 w poprzedniej wersji formularza) zamieszczonym w formularzu CIT-TP, wypełniając pozycje w sekcji G (odpowiednio sekcji F) należy podawać wartości (kwoty netto), które wynikają z wystawionych lub otrzymanych faktur. Jeżeli faktury nie są wystawiane lub otrzymywane, należy podać kwoty netto w oparciu o umowę lub inny dokument lub informację o otrzymanych lub przekazanych płatnościach związanych z tymi transakcjami lub zdarzeniami.

25. Jeśli w trakcie roku podatkowego wygaśło powiązanie z jednym z podmiotów, to czy w uproszczonym sprawozdaniu należy ujmować wartości transakcji z tym podmiotem wynikające z wystawionych lub otrzymanych faktur bądź płatności realizowanych w tym okresie (jeśli faktury nie były wystawiane) tylko do dnia wygaśnięcia powiązania?

Tak, w takim przypadku wartość transakcji należy ująć za okres kiedy dany podmiot był podmiotem powiązany.

26. Czy pola w poszczególnych wierszach w sekcji G (odpowiednio sekcji F w poprzedniej wersji formularza) należy wypełnić, gdy wartość transakcji / innego zdarzenia nie przekracza 0,5 mln zł, ale jest większa od 0 zł?

Nie. Jeżeli łączna wartość danej kategorii transakcji / innych zdarzeń jest niższa niż 0,5 mln zł, nie należy wypełniać żadnego w pól danego wiersza w Sekcji G (odpowiednio sekcji F w poprzedniej wersji formularza).

27. Czy uzupełniając dane w kolumnie Wartość transakcji (w mln zł) w poszczególnych częściach sekcji G (odpowiednio w sekcji F w poprzedniej wersji formularza), należy uwzględnić łączną wartość transakcji / innych zdarzeń danego rodzaju realizowanych przez podmiot (podatnika) z wszystkimi podmiotami powiązanymi?

Tak, należy uwzględnić łączną wartość transakcji / innych zdarzeń ujętych w danej kategorii, realizowanych przez podmiot, którego dotyczy sprawozdanie, ze wszystkimi podmiotami powiązanymi, nie zaś tylko z danym podmiotem powiązany. Zatem w przypadku, kiedy sumaryczna wartość transakcji ze wszystkimi podmiotami powiązanymi ujęta w jednej kategorii nie przekracza łącznie wartości 0,5 mln zł, nie należy uwzględniać takich transakcji / innych zdarzeń w sekcji G (lub odpowiednio F). Natomiast jeśli sumaryczna wartość transakcji / innych zdarzeń danej kategorii ze wszystkimi podmiotami powiązanymi przekracza łącznie wartość 0,5 mln zł, należy uwzględnić je w sekcji G (lub odpowiednio F) i wskazać odpowiedni przedział wartości transakcji / innych zdarzeń.

28. Czy wypełniając kolumnę Procentowy udział w przychodach w sekcjach G.1., G.2. i G.5. (odpowiednio F.1., F.2. i F.5. w poprzedniej wersji formularza) należy podać udział transakcji wyłącznie z podmiotami powiązаныmi, zawarte w formularzu, czy też należy tu wliczać także kwoty transakcji dla podmiotów niepowiązanych?

Należy uwzględnić wyłącznie udział transakcji z podmiotami powiązаныmi, wykazanych w kolumnie Wartość transakcji (w mln zł).

29. Czy w sekcji G (odpowiednio F w poprzedniej wersji formularza) poszczególne wielkości mają uwzględniać korektę dochodowości (rentowności), która ma na celu zapewnienie rynkowego poziomu?

W sekcji G (odpowiednio F w poprzedniej wersji formularza) poszczególne pozycje powinny uwzględniać również korektę dochodowości (rentowności). Przykładowo, jeśli korekta dotyczy cen zakupu towarów, należy ją uwzględnić w sekcji G.1. (odpowiednio F.1.)

30. Czy w uproszczonym sprawozdaniu CIT-TP należy uwzględnić wartość rezerw na faktury otrzymane po zakończeniu roku?

Zgodnie z przypisem 6 (odpowiednio 3 w poprzedniej wersji formularza) zamieszczonym w formularzu CIT-TP, jako wartość transakcji należy podawać wartości (kwoty netto), które wynikają z wystawionych lub otrzymanych faktur. Należy zatem podać łączną wartość netto faktur dotyczących transakcji realizowanej w roku za jaki sporządzane jest uproszczone sprawozdanie (w tym także faktur otrzymanych po zakończeniu roku podatkowego).

31. W jaki sposób wykazać w sprawozdaniu CIT-TP wartość transakcji, dla której nie określono wartości w umowie ani innym dokumencie (np. usługa jest rozliczana po zakończeniu roku podatkowego)?

W sprawozdaniu CIT-TP należy uwzględnić wartość transakcji realizowanej w roku podatkowym, za jaki sporządzane jest uproszczone sprawozdanie. Wartość tę ustalić można również uwzględniając faktury otrzymane po zakończeniu roku podatkowego.

32. Do której kategorii należy zaklasyfikować transakcję, jeśli prawidłowe wydają się dwie lub więcej kategorii wskazanych w sekcji G formularza?

Zgodnie z przypisem 6 do formularza CIT-TP (odpowiednio z przypisem 3 w poprzedniej wersji formularza) w sekcji G (odpowiednio w sekcji F) rodzaje transakcji lub innych zdarzeń rozumieć należy zgodnie z przepisami o rachunkowości. W przypadku wątpliwości podatnik powinien zaklasyfikować transakcję do tej kategorii, która jego zdaniem w najwyższym stopniu odpowiada jej istocie i w spo-

sób najbardziej precyzyjny wyjaśnia naturę transakcji. Jeśli możliwy jest zarówno wybór kategorii ogólnej, jak i szczegółowej, należy wybrać kategorię szczegółową.

33. Zgodnie z przypisem 7 do formularza CIT-TP (odpowiednio z przypisem 4 w poprzedniej wersji formularza) w sekcji G (odpowiednio w sekcji F) należy wskazać jaki procent stanowi wartość transakcji / innych zdarzeń z poszczególnych kategorii (zarówno przychodowych, jak i kosztowych) w odniesieniu do całości przychodów podmiotu (odpowiednio podatnika). Które pozycje z rachunku zysków i strat powinny zostać użyte do skalkulowania „całości przychodów”?

Jako całość przychodów należy przyjąć sumę wszystkich pozycji przychodowych z rachunku zysków i strat.

34. Czy w przypadku Podatkowej Grupy Kapitałowej „całościowy przychód podmiotu”, który ma zostać użyty w sekcji G (odpowiednio w sekcji F w poprzedniej wersji formularza) do skalkulowania procentowego udziału poszczególnych wartości transakcji, powinien zostać skorygowany o rozliczenia pomiędzy podmiotami w ramach PGK?

Wypełniając formularz w nowej wersji (opublikowanej w lipcu 2018 r.), która dostosowana jest do wymogów raportowania przez PGK, zgodnie z przypisem nr 7 zamieszczonym w formularzu, procentowy udział w przychodach należy odnosić do przychodów danego podmiotu (tworzącego PGK), dla którego dane sprawozdanie uproszczone jest sporządzane.

35. Jak należy wypełnić kolumnę Procentowy udział w przychodach w sekcjach G.1., G.2. i G.5. (odpowiednio F.1., F.2. i F.5. w poprzedniej wersji formularza) w sytuacji gdy wartość danej kategorii transakcji / innych zdarzeń jest powyżej 0,5 mln zł, ale jednocześnie stanowi mniej niż 1% jego przychodów?

W takim przypadku należy zaokrąglić informację o wartości procentowej w górę (do 1%).

36. Jak należy rozumieć Sprzedaż towarów /wyrobów gotowych /surowców /półproduktów w sekcji G.1. w polach 36-39 (odpowiednio w sekcji F.1. w polach 31-34 w poprzedniej wersji formularza)? Czy chodzi o pozycje „przychody netto ze sprzedaży produktów” oraz „przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” ze sprawozdania finansowego, czy też należy wliczać pozycję „zmiana stanu produktów”?

Zgodnie z przypisem 6 (odpowiednio 3 w poprzedniej wersji formularza) zamieszczonym w formularzu CIT-TP / PIT-TP, wypełniając pozycje w Sekcji G (odpowiednio F) Transakcje i inne zdarzenia z podmiotami powiązаныmi należy podawać wartości (kwoty netto), które wynikają z wystawionych lub otrzymanych faktur.

Jeżeli faktury nie są wystawiane lub otrzymywane, należy podać, w oparciu o umowę lub inny dokument, informację o otrzymanych lub przekazanych płatnościach związanych z tymi transakcjami lub zdarzeniami.

37. Podmiot (podatnik) nabywa od podmiotów powiązanych wiele usług wsparcia w różnych obszarach, które zostaną wykazane łącznie w sekcji G.1. (odpowiednio F.1. w poprzedniej wersji formularza) w wierszu Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych, a jednocześnie od podmiotu niezależnego nabywa jedynie usługi prawne. Jak w takim przypadku należy wypełnić pola w kolumnie Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązanymi w sekcji G (odpowiednio F)?

Sekcja G (odpowiednio F w poprzedniej wersji formularza) odnosi się do wszelkich transakcji /innych zdarzeń zawieranych z podmiotami powiązanymi, wykazanych w danej kategorii (wierszu) w sekcji G (odpowiednio F). W opisanym przykładzie należy zatem zaznaczyć odpowiedź NIE.

38. Czy należy ujmować w formularzu CIT-TP transakcje pomiędzy polskim oddziałem zagranicznego podmiotu a tym zagranicznym podmiotem (centralą)?

Jeśli przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przypisywane do polskiego oddziału w danym roku podatkowym przekroczyły równowartość w złotych polskich kwoty 10 mln euro, zobowiązany jest on do złożenia formularza i ujęcia w nim transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi (przypisanych do tego oddziału).

39. Jeśli podatnik CIT posiada zagraniczny zakład, w której sekcji formularza należy wskazać przychody i koszty przypisywane do zakładu? Czy znajdują się one w sekcji G.5. (odpowiednio F.5. w poprzedniej wersji formularza) Pozostałe transakcje / inne zdarzenia w wierszu Otrzymane / wpłacone wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części G.1.-G.4 (odpowiednio F.1.-F.4.)?

Przychody i koszty przypisywane do zakładu, o ile to możliwe, podatnik wykazuje w sekcjach G.1.-G.4 (odpowiednio F.1.-F.4.).

40. Czy w ostatniej kolumnie w poszczególnych wierszach w sekcji G należy podawać kody państw wyłącznie podmiotów powiązanych, z którymi wystąpiły te transakcje, czy też należy podać także kody państw podmiotów niepowiązanych?

Należy podać kody państw, w których siedzibę mają podmioty powiązane lub podmioty z siedzibą w tzw. rajach podatkowych, z którymi podmiot (podatnik) realizował transakcje raportowane w formularzu CIT-TP / PIT-TP.

41. Czy w sekcji G (odpowiednio w poprzedniej wersji w Sekcja F) w kolumnie Kody państw siedziby strony transakcji jest limit ilości kodów jakie można podać?

Nie, podatnik może podać dowolną ilość kodów państw. W formularzu należy wpisywać je po przecinku, bez spacji pomiędzy kolejnymi kodami państw.

42. Czy w kodach państw siedziby stron transakcji należy podać kod kraju, w którym zlokalizowany jest oddział podmiotu powiązanego, czy też siedziba centrali podmiotu powiązanego – jeśli transakcja została przeprowadzona z oddziałem podmiotu powiązanego?

Należy wskazać kod kraju jurysdykcji podatkowej, właściwej dla kontrahenta, z którym zawarto transakcję, zatem należy wskazać kraj rezydencji podatkowej oddziału.

43. Czy w sprawozdaniu CIT-TP należy ujmować również transakcje z podmiotami powiązanymi dotyczące świadczeń socjalnych, finansowanych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych?

W sprawozdaniu CIT-TP należy ujmować wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi, jeśli wartość danej kategorii transakcji (lub innych zdarzeń) przekracza w roku podatkowym 0,5 mln zł, bez względu na źródło ich finansowania.

44. W jakiej pozycji powinny znaleźć się refaktury?

Refaktury należy ująć w pozycji, której dotyczy transakcja objęta refakturą. Przykładowo wydatki poniesione z tytułu refaktury dotyczącej usług najmu należy wykazać w sekcji G.1 (odpowiednio F.1. w poprzedniej wersji formularza) w wierszu Wyplacone wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu.

3.7.1. Sekcja G.1. – Transakcje lub inne zdarzenia (odpowiednio Sekcja F.1. w poprzedniej wersji formularza)**45. W jakim polu należy wykazać transakcję sprzedaży wyrobów gotowych do podmiotów powiązanych w przypadku producenta kontraktowego?**

Wartość sprzedaży wyrobów gotowych do podmiotów powiązanych przez producenta kontraktowego wykazuje się w sekcji G.1. (odpowiednio F.1. w poprzedniej wersji formularza) w wierszu Sprzedaż towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów. Dotyczy to również sprzedaży towarów do podmiotów powiązanych przez np. dystrybutora o ograniczonych ryzykach.

46. Czy w przypadku dystrybutora, który dokonuje zarówno zakupu towarów od podmiotów powiązanych jak i ich odprzedaży do podmiotów powiązanych należy te transakcje wykazać osobno?

Wartość towarów nabytych od podmiotów powiązanych dystrybutor wykazuje w sekcji G.1. (odpowiednio F.1. w poprzedniej wersji formularza) w wierszu Nabycie towarów /wyrobów gotowych / surowców /półproduktów. Jeśli następnie dystrybutor dokonuje ich odprzedaży także do podmiotów powiązanych, wartość sprzedaży wykazuje w sekcji G.1. (odpowiednio F.1.) w wierszu Sprzedaż towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów. Zasady te stosuje się również do producenta.

47. Gdzie w formularzu należy wykazać wartość prowizji komisyjnej otrzymanej przez komisanta oraz wartość wynagrodzenia otrzymanego przez agenta z tytułu pełnionych przez niego funkcji agencyjnych?

Wartość prowizji komisyjnej otrzymanej przez komisanta oraz wartość wynagrodzenia otrzymanego przez agenta z tytułu pełnionych funkcji agencyjnych należy wykazać w sekcji G.1. (odpowiednio F.1. w poprzedniej wersji formularza) w wierszu Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisanta / dystrybutora o ograniczonych ryzykach.

48. Czy w sekcji G.1. (odpowiednio F.1. w poprzedniej wersji formularza) w polach Otrzymane / Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych należy wskazać otrzymane / zapłacone wynagrodzenie wyłącznie za usługi wewnątrzgrupowe uznawane za usługi o niskiej wartości dodanej?

W sekcji G.1. (odpowiednio F.1. w poprzedniej wersji formularza) w wierszach Otrzymane /Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych należy wykazać otrzymane/ zapłacone wynagrodzenie z tytułu wszelkich typów usług innych niż te, które zostały wskazane w pozostałych wierszach sekcji G (odpowiednio F), np. wynagrodzenie za usługi logistyczne, transportowe, budowlane, księgowo-wsparcia, zarządcze, prawne, informatyczne i inne oraz refaktury kosztów takich usług.

49. Czy w przypadku leasingu znaków towarowych, transakcja ta powinna zostać wykazana w sekcji G.3. (odpowiednio F.3. w poprzedniej wersji formularza) Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów, pozycja 108 lub 110 (odpowiednio 103 lub 105), czy też w sekcji G.1. (odpowiednio F.1.) Transakcje lub inne zdarzenia, w pozycji 68 lub 72 (odpowiednio 63 lub 67)?

Transakcje dotyczące leasingu znaków towarowych należy wykazać w sekcji G.1. (odpowiednio F1.1 w poprzedniej wersji formularza) Transakcje lub inne zdarzenia w wierszach Otrzymane / Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu.

50. Czy usługi wewnątrzgrupowe, o których mowa w polach 76-83 formularza (odpowiednio 71-78 w poprzedniej wersji formularza), dotyczą wszystkich podmiotów powiązanych, niezależnie od rodzaju powiązań (np. podmiotów stowarzyszonych lub podmiotów powiązanych wyłącznie osobowo), czy jedynie podmiotów należących do grupy kapitałowej?

W tych polach należy wykazać transakcje z podmiotami powiązanymi niezależnie od rodzajów powiązań.

3.7.2. Sekcja G.2. – Transakcje finansowe (odpowiednio Sekcja F.2. w poprzedniej wersji formularza)

51. Jakie pozycje należy wykazać w sekcji G.2. (odpowiednio w sekcji F.2. w poprzedniej wersji formularza) w wierszach Przychody/koszty z tytułu udzielonych / otrzymanych gwarancji, poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych? Czy w tej pozycji wykazać należy wynik na transakcjach hedgingowych i innych transakcjach dotyczących instrumentów pochodnych?

W sekcji G.2. (odpowiednio w sekcji F.2. w poprzedniej wersji formularza) w wierszach Przychody / koszty z tytułu udzielonych / otrzymanych gwarancji, poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych należy wykazać wyłącznie przychody/koszty z tytułu gwarancji, poręczeń i ubezpieczeń. Pozostałe przychody i koszty dotyczące transakcji finansowych, w tym w szczególności wypłacane / otrzymywane (także naliczane) odsetki od pożyczek czy od należności/zobowiązań, przychody/koszty z tytułu transakcji dotyczących instrumentów pochodnych (w tym hedging), przychody/koszty z transakcji wymiany walut, odsetki z tytułu udziału w umowach typu cash-pool, otrzymane/zapłacone prowizje należy wykazać w sekcji G.2. (odpowiednio F.2.) w wierszach Przychody z tytułu należności (otrzymywane) / Koszty z tytułu zobowiązań (wypłacane). Te z pozycji, które zgodnie z przepisami o rachunkowości wykazywane są jako saldo, mogą zostać zaprezentowane wynikowo.

52. Czy należy raportować transakcje zarządzania płynnością (cash-pool), jeżeli rolę agenta rozliczeniowego (pool-leader) pełni niezależny bank?

O konieczności raportowania nie decyduje status agenta rozliczeniowego, ale uczestników systemu. Z uwagi na fakt, iż uczestnicy są podmiotami powiązanymi, zachodzi obowiązek raportowania tych transakcji.

3.7.3. Sekcja G.3. – Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów (odpowiednio Sekcja F.3. w poprzedniej wersji formularza)

53. Czy w sekcji G.3. (odpowiednio sekcja F.3. w poprzedniej wersji formularza) należy wykazać wyłącznie objęcie udziałów w efekcie transakcji zawieranych bezpośrednio pomiędzy podmiotami powiązаныmi (np. umowa sprzedaży udziałów, aport udziałów między podmiotami powiązаныmi) czy również transakcje dokonywane na rynku regulowanym (np. na Giełdzie Papierów Wartościowych z wykorzystaniem biura maklerskiego)?

Sposób nabycia nie ma znaczenia dla obowiązku wykazania transakcji objęcia udziałów/akcji w sekcji G.3. (odpowiednio w sekcji F.3. w poprzedniej wersji formularza), zatem należy wykazać również transakcje dokonywane na rynku regulowanym.

54. Czy zbycie akcji długoterminowych należy wykazać w sekcji G.3. (odpowiednio sekcja F.3. w poprzedniej wersji formularza) w wierszu Zbycie udziałów / akcji (długo i krótkoterminowych) czy też w wierszu Sprzedaż długoterminowych aktywów finansowych? Czy ze względu na to, że kategorie w obu tych wierszach częściowo się pokrywają, taką transakcję należy wykazać w obu wierszach?

Należy wybrać kategorię, która w sposób najbardziej precyzyjny wyjaśnia naturę transakcji. Jeśli możliwy jest zarówno wybór kategorii ogólnej (np. Sprzedaż długoterminowych aktywów finansowych), jak i szczegółowej (np. Zbycie udziałów / akcji (długo i krótkoterminowych)) należy wybrać kategorię szczegółową.

55. Czy jako wartość transakcji, którą przyjmujemy do formularza CIT-TP należy traktować wartość netto (w rozumieniu księgowym) środka trwałego na moment zbycia?

W przypadku zbycia środka trwałego jako wartość transakcji należy wykazać cenę sprzedaży przyjętą przez strony transakcji. Wskazane w przypisie 6 (odpowiednio 3 w poprzedniej wersji formularza) zamieszczonym w formularzu CIT-TP, określenie „netto” oznacza ujęcie ceny bez podatku VAT, nie zaś kategorię bilansową – wartość brutto środka trwałego pomniejszoną o dotychczasowe umorzenie.

56. Czy w ramach kategorii „Nabycie rzeczowych aktywów trwałych” oraz „Nabycie aktywów niematerialnych” należy ująć zarówno nabycia aktywów w budowie przed oddaniem ich do używania, jaki i już oddanych do używania i amortyzowanych?

Należy uwzględnić nakłady na rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa niematerialne, poniesione w roku podatkowym w ramach transakcji z podmiotami powiązаныmi.

57. Jak należy rozumieć pojęcie długoterminowych aktywów finansowych w części G.3. formularza (odpowiednio F.3. w poprzedniej wersji formularza)?

Zgodnie z przypisem 6 do formularza CIT-TP (odpowiednio z przypisem 3 w poprzedniej wersji formularza) w sekcji G (odpowiednio w sekcji F) rodzaje transakcji lub innych zdarzeń rozumieć należy zgodnie z przepisami o rachunkowości. Jako długoterminowe aktywa finansowe będą zatem rozumiane aktywa klasyfikowane przez podmiot do tej kategorii aktywów zgodnie ze stosowanymi zasadami rachunkowości.

3.7.4. Sekcja G.4 – Umowy o podziale kosztów prowadzące do wytworzenia wartości niematerialnych (odpowiednio Sekcja F.4. w poprzedniej wersji formularza)

58. Czy pod pojęciem „Umowy o podziale kosztów prowadzące do wytworzenia wartości niematerialnych” w sekcji G.4. (odpowiednio F.4. w poprzedniej wersji formularza) należy rozumieć również inne umowy o podziale kosztów np. dotyczące usług wewnątrzgrupowych?

Nie, pod tym pojęciem należy rozumieć tylko umowy o podziale kosztów, których efektem jest wytworzenie wartości niematerialnych. Pozostałe umowy o podziale kosztów powinny zostać zakwalifikowane do innych odpowiednich kategorii w sekcji G formularza (odpowiednio w sekcji F w poprzedniej wersji formularza).

3.7.5. Sekcja G.5 – Pozostałe transakcje lub inne zdarzenia (odpowiednio Sekcja F.5. w poprzedniej wersji formularza)

59. Jakie transakcje należy wykazać w sekcji G.5 formularza (odpowiednio w sekcji F.5. w poprzedniej wersji formularza)?

W sekcji tej należy uwzględnić wszelkie pozostałe transakcje lub inne zdarzenia zachodzące pomiędzy podmiotami powiązаныmi, które nie zostały zakwalifikowane do innych kategorii w sekcji G.

3.7.6. Sekcja G.6. – Inne (odpowiednio Sekcja F.6. w poprzedniej wersji formularza)

60. Jak podejść do wydawania nieodpłatnych próbek?

Jeżeli wydawanie nieodpłatnych próbek następuje w ramach kategorii transakcji / zdarzenia wykazanej w sekcjach G.1.–G.5. (odpowiednio w sekcjach F.1.–F.5. w poprzedniej wersji formularza), nie należy wykazywać ich odrębnie. W przeciwnym przypadku należy wykazać je w sekcji G.6 (odpowiednio F.6.).



UWAGA

Pytania i odpowiedzi (wraz z oznaczeniami sekcji i pól), które odnoszą się do formularza CIT-TP, mają analogiczne zastosowanie do formularza PIT-TP.