Warszawa, dn. 21 października 2019 r.

Arena Tax sp. z o.o.

ul. Bukowińska 22B

02-703 Warszawa

**Szanowny Pan Tadeusz Kościński**

**Podsekretarz Stanu**

**w Ministerstwie Finansów**

Szanowni Państwo,

w związku z pismem DCT1.8201.9.2019 z dnia 25 września 2019 r. dotyczącego zawiadomienia o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie formularza interaktywnego informacji o cenach transferowych (dalej: Formularz TPR-C), w imieniu Arena Tax sp. z o.o. przedstawiamy nasze komentarze do poszczególnych części Formularza TPR-C.

Proponowane zmiany / uwagi do poszczególnych części Formularza TPR-C:

1. **Cześć B i Część C**

Zgodnie z brzmieniem pkt 2 Objaśnień co do sposobu sporządzania informacji o cenach transferowych[[1]](#footnote-1) „Jeżeli podmiot składający informację o cenach transferowych jest tożsamy z podmiotem, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, w części dotyczącej podmiotu składającego informację o cenach transferowych i podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych należy podać dane dotyczące tego jednego podmiotu”, tym samym w Części B i C Formularza TPR-C należy wskazać dane tego samego podmiotu. Z praktycznego punktu widzenia powoduje to powielanie tych samych informacji, w związku z powyższym proponujemy rozwiązanie jakie dotychczas stosowane było w Uproszczonym sprawozdaniu CIT-TP (wersja 2), gdzie w Części C Formularza TPR-C pojawiłaby się możliwości zaznaczenia, że podmiot składa Formularz TPR-C we własnym imieniu.

1. **Cześć D**

W przypadku wyboru w Części D Formularza TPR-C rodzaju podmiotu jako „Inny podmiot”, automatycznie zostaje wyświetlana Część D.2. Wskaźniki – Inny pomiot, w których należy wskazać wartość wskaźników zgodnie ze wzorami przedstawionymi w pkt 3 Objaśnień do sposobu sporządzania informacji o cenach transferowych. Wskazane w wyżej wymienionym punkcie wskaźniki oraz sposób ich kalkulacji stanowią katalog zamknięty. Jednakże w praktyce możemy spotkać się z podmiotami które prowadzą księgi np. zgodnie z MSSF, tym samym przy zachowaniu zamkniętego katalogu wskaźników i ich wyliczeń nie będą w stanie wypełnić tej części Formularza TPR-C. Tym samym, do rozważenia pozostaje wskazana kwestia, czy w przypadku podmiotów które nie są w stanie dokonać wyliczeń wskaźników w Formularzu TPR-C może on zostać złożony bez ich wykazywania czy też należy zastanowić się nad wprowadzeniem bardziej rozbudowanego katalogu wskaźników w Objaśnieniach co do sposobu sporządzania informacji o cenach transferowych.

1. **Parametry dodawanej transakcji**

W punkcie tym podmioty mają do wyboru 5 grup kategorii. Na etapie wypełniania wersji testowej Formularza TPR-C pojawią się trudności wynikające z braku przejrzystości oraz kompatybilności wskazanych w Formularzu TPR-C grup kategorii oznaczonych literami od A do E z nagłówkami z Kategorii transakcji kontrolowanych wskazanymi w pkt 4 Objaśnień co do sposobu sporządzania informacji o cenach transferowych. Zastosowanie wspomnianych wcześniej nagłówków pozwoli na lepszą przejrzystość i czytelność w tym zakresie Formularza TPR-C. Proponujemy, aby każda kolejna litera alfabetu miała przypisaną kolejną kategorię, np.:

A – Transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż;

B – Transakcje usługowe – sprzedaż.

Zaś po rozwinięciu danej kategorii w Części E Formularza TPR-C była dostępna jedynie lista podkategorii jaką przewidują Objaśnienia co do sposobu sporządzania informacji o cenach transferowych w tabeli w punkcie 4.1.

1. **Część E**

W tej części Formularza TPR-C pojawia się kwestia wymagająca doprecyzowania dotycząca kraju siedziby lub zarządu kontrahenta. W przypadku wskazanego pola nie ma możliwości dodania więcej niż jednego kraju. Zaś zgodnie z punktem 4.3. Objaśnień co do sposobu sporządzania informacji o cenach transferowych „Jeżeli dana transakcja kontrolowana jest zawierana z więcej niż jednym kontrahentem, należy wskazać odpowiednio informacje dla każdego z nich”. Pole to powinno mieć charakter edytowalny, który pozwala na dodawanie krajów wielu kontrahentów, z uwagi, iż możliwe są przypadki, gdzie podmiot dokonuje transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym z wieloma kontrahentami.

\*\*\*

Wskazując powyższe uwagi, mamy nadzieję, iż przyczynią się one pozytywnie do ulepszenia Formularza TRR-C, i tym samym rozwieją pojawiające się wątpliwości podatników.

W przypadku jakichkolwiek pytań bądź wątpliwości prosimy o kontakt.

Z poważaniem,

Michał Musielak

Prezes zarządu Arena Tax sp. z o.o.

Doradca podatkowy

1. Objaśnienia co od sposobu sporządzania informacji o cenach transferowych stanowią załącznik do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. (poz. 2487). [↑](#footnote-ref-1)