

---

Ministerstwo Finansów  
Departament Podatków Dochodowych  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

---

**Dotyczy: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Rozporządzenie)**

1/2

Szanowni Państwo,

27.2.2023

z upoważnienia : chcielibyśmy wskazać na problematyczną kwestię, jaką jest obowiązek wykazywania w Informacji o cenach transferowych (TPR-C), składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po 31.12.2021 r., dodatkowego wskaźnika, jakim jest: *udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązаныmi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu.*

Obliczenie powyższego wskaźnika dla wielu podatników okazać się może znacznie utrudnione lub nawet niemożliwe, z uwagi na fakt, iż podatnicy nie są zobowiązani do obliczania i ewidencjonowania odrębnej pozycji kosztów operacyjnych z podmiotami powiązаныmi w ramach sporządzania sprawozdania finansowego. Tym samym obliczenie wskaźnika nie jest możliwe na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym. Powyższe powoduje, iż aby móc skalkulować wskaźnik, podatnicy będą musieli dokonywać zaawansowanych obliczeń, które mogą się okazać wręcz niemożliwe, a także wiązać się z nadmiernym nakładem czasu i kosztów po stronie podatników. Ponadto wewnętrzne systemy księgowe bardzo często mogą nie dawać technicznej możliwości, wyodrębnienia niezbędnych danych.

Ponadto w związku z publikacją Rozporządzenia w trzecim kwartale 2022 r. podatnicy nie byli w stanie przygotować odpowiednio ewidencji na potrzeby wyliczenia wskaźnika za rok 2022, a także za rok 2023, z uwagi na zbyt krótki czas pomiędzy publikacją rozporządzenia, a jego obowiązywaniem.

Przy pracach nad projektem Rozporządzenia Ministerstwo Finansów wskazywało, iż: *w przypadku braku danych umożliwiających wyliczenie wskaźnika w informacji TPR, istnieje możliwość wpisania 0 (zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w informatorze "TPR Informacja o cenach transferowych – pytania i odpowiedzi, wydanie drugie, październik 2021, MF). Natomiast zwracamy uwagę, iż identyfikacja transakcji z podmiotami powiązаныmi niezbędna jest do weryfikacji limitów wartości transakcji dla ustalenia m.in. obowiązków dokumentacyjnych czy również na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowych w sprawozdaniu finansowym.*

---

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, chcielibyśmy wskazać, iż nie wszyscy podatnicy zobowiązani są do wykazywania w Informacji dodatkowej transakcji z podmiotami powiązanymi. Niemniej jednak nawet ich wykazywanie oraz obliczanie ich wartości do limitów dla cen transferowych, nie prowadzi do ułatwień w obliczaniu wskaźnika. Oprócz bowiem transakcji zakupowych i kosztowych, podatnicy mają również transakcje przychodowe z podmiotami powiązanymi do których również przyporządkowane muszą zostać koszty, co bez wcześniej prowadzonej odrębnej ewidencji jest utrudnione. Dodatkowo jak wskazano w metodzie obliczania wskaźnika, koszty te muszą być przyporządkowane do kosztów działalności operacyjnej.

Tym samym, biorąc pod uwagę wyżej przytoczone argumenty tj.:

- Brak obowiązku wyodrębnienia kosztów działalności operacyjnej w rachunku zysków i strat na etapie przygotowywania sprawozdania finansowego,
- Znaczny nakład czasu i pracy a czasem nawet niemożliwość wyodrębnienia danych niezbędnych do obliczania wskaźnika bez wcześniej prowadzonej ewidencji,
- Czas publikacji Rozporządzenia w trzecim kwartale roku 2022, co uniemożliwiło odpowiednie przygotowanie systemów ewidencji u podatników,

w pierwszej kolejności wnosimy o uchylenie obowiązku wykazywania powyższego wskaźnika w TPR-C za rok 2022 oraz 2023 lub ewentualne przesunięcie obowiązku do TPR-C za rok 2024.

W przypadku braku możliwości uchylenia obowiązku, wnosimy o wydanie przez Ministerstwo Finansów odpowiednich objaśnień, z których wynikałoby iż dozwolone jest wpisanie w TPR-C wartości 0 we wskaźniku: *udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu*, w sytuacji gdy podatnik nie ma odpowiedniej ewidencji pozwalającej na jego obliczenie.

Jesteśmy do Państwa dyspozycji w wypadku jakichkolwiek wątpliwości lub zapytań związanych z niniejszymi uwagami.

Z poważaniem