

PIT/TP CIT/TP

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

Najczęściej zadawane pytania



Prosimy o cytowanie tej publikacji jako:

PIT/TP i CIT/TP Uprozczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi i rajami podatkowymi – najczęściej zadawane pytania, 06.2018, MF.

Wydanie pierwsze.

© Ministerstwo Finansów, czerwiec 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
2.1. Zagadnienia ogólne	7
2.2. Sekcja A – Dane identyfikujące podatnika	7
2.3. Sekcja B – Identyfikacja powiązań podatnika	8
2.4. Sekcja C – Informacja o podmiotach powiązanych	8
2.5. Sekcja D – Główny przedmiot działalności i profil funkcjonalny podatnika.	8
2.6. Sekcja E – Restrukturyzacja	9
2.7. Sekcja F – Transakcje z podmiotami powiązanymi (zagadnienia wstępne)	9
2.7.1. Sekcja F.1. – Dane identyfikujące podatnika	12
2.7.2. Sekcja F.2. – Transakcje finansowe	12
2.7.3. Sekcja F.3. – Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów.	13

2.7.4. Sekcja F.6. – Inne	13
3. Odpowiedzi na pytania	14
3.1. Zagadnienia ogólne	14
3.2. Sekcja A – Dane identyfikujące podatnika	15
3.3. Sekcja B – Identyfikacja powiązań podatnika	15
3.4. Sekcja C – Informacja o podmiotach powiązanych	16
3.5. Sekcja D – Główny przedmiot działalności i profil funkcjonalny podatnika	17
3.6. Sekcja E – Restrukturyzacja	18
3.7. Sekcja F – Transakcje z podmiotami powiązanymi (zagadnienia wstępne)	19
3.7.1. Sekcja F.1. – Dane identyfikujące podatnika	23
3.7.2. Sekcja F.2. – Transakcje finansowe	25
3.7.3. Sekcja F.3. – Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów	25
3.7.4. Sekcja F.6. – Inne	26

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, którzy:

- dokonują transakcji lub innych operacji z podmiotami powiązаныmi i jednocześnie wartość przychodów lub kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczyła u nich w poprzednim roku podatkowym równowartość 10 mln euro,
- 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 podatnika,
- rodzaju i wysokości 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 zostały określone 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](#))

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



2. Lista pytań

2.1. 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?

[Odpowiedź »](#)

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?

[Odpowiedź »](#)

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

[Odpowiedź »](#)

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?

[Odpowiedź »](#)

2.2. Sekcja A – Dane identyfikujące podatnika

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

[Odpowiedź »](#)

2.3. Sekcja B – Identyfikacja powiązań podatnika

6. Czy w sekcji B przez udziałowca należy rozumieć również akcjonariusza?

[Odpowiedź »](#)

7. Jak należy wypełnić sekcję B w przypadku PGK?

[Odpowiedź »](#)

8. Czy w przypadku gdy 100% udziałów podatnika posiada jeden podmiot, w sekcji B podatnik ma zaznaczyć odpowiedź TAK zarówno w polu 9 jak i w polu 11, czy tylko w polu 11?

[Odpowiedź »](#)

2.4. Sekcja C – Informacja o podmiotach powiązanych

9. Czy wypełniając formularz CIT/TP w zakresie sekcji C-F (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?

[Odpowiedź »](#)

2.5. Sekcja D – Główny przedmiot działalności i profil funkcjonalny podatnika

10. Jakie są kryteria rozróżnienia usług o ograniczonym ryzyku od usług o niskiej wartości dodanej na potrzeby wypełnienia pola 24 w sekcji D?

[Odpowiedź »](#)

11. Zgodnie z uzasadnieniem rozporządzenia określającego wzór formularza CIT/TP, w sekcji D, jeśli podatnik 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. podatnik 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 D wyraźnie wskazano, że chodzi tylko o główny przedmiot działalności?

[Odpowiedź »](#)

- 12.** Podatnik prowadzi działalność poprzez centralę oraz oddziały (jeden byt prawny, jeden podatnik CIT). Oddziały są jednostkami samobi-lansującymi się, każdy z oddziałów prowadzi inną działalność go-spodarczą, inne też są profile funkcjonalne poszczególnych oddzia-łów (np. jeden oddział pełni funkcje producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach, inny oddział świadczy usługi pośrednictwa fi-nansowego, kolejny dostarcza usługi o niskiej wartości dodanej). Je-żeli wszystkie rodzaje działalności są prowadzone w ramach jedne-go 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 zazna-czyć wszystkie profile funkcjonalne jakie mogą być przypisane temu podatnikowi?

[Odpowiedź »](#)

2.6. Sekcja E – Restrukturyzacja

- 13.** Czy termin „rekompensata” w sekcji E powinien być, na potrzeby formularzy CIT/TP i PIT/TP utożsamiany z wynagrodzeniem za prze-niesienie funkcji, ryzyk, aktywów, czy raczej traktowany jako coś do-datkowego, odrębnego od ceny sprzedaży?

[Odpowiedź »](#)

2.7. Sekcja F – Transakcje z podmiotami po-wiązanymi (zagadnienia wstępne)

- 14.** W jakiej pozycji powinny znaleźć się refaktury?

[Odpowiedź »](#)

15. Czy w sekcji F poszczególne wielkości mają uwzględniać korektę dochodowości (rentowności), która ma na celu zapewnienie rynkowego poziomu?

[Odpowiedź »](#)

16. Jak należy rozumieć Sprzedaż towarów /wyrobów gotowych /surowców /półproduktów w sekcji F.1. w polach 31-34? 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”?

[Odpowiedź »](#)

17. Czy trzy ostatnie kolumny w poszczególnych wierszach w sekcji F należy wypełnić, gdy wartość transakcji / innego zdarzenia nie przekracza 0,5 mln zł, ale jest większa od 0 zł?

[Odpowiedź »](#)

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

[Odpowiedź »](#)

19. Czy w celu wypełnienia sekcji F podatnik powinien wykorzystać dane o wartości transakcji wynikające z prowadzonych ksiąg rachunkowych czy z rozliczeń podatkowych?

[Odpowiedź »](#)

20. Zgodnie z przypisem nr 4 do formularza CIT/TP w wersji opublikowanej w czerwcu 2017 r. 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 podatnika. Które pozycje z rachunku zysków i strat powinny zostać użyte do skalkulowania „całości przychodów podatnika”?

[Odpowiedź »](#)

21. Czy w przypadku Podatkowej Grupy Kapitałowej „całościowy przychód podatnika”, który ma zostać użyty w sekcji F do skalkulowania procentowego udziału poszczególnych wartości transakcji, powinien zostać skorygowany o rozliczenia pomiędzy podmiotami w ramach PGK?

[Odpowiedź »](#)

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

[Odpowiedź »](#)

23. Podatnik nabywa od podmiotów powiązanych wiele usług wsparcia w różnych obszarach, które zostaną wykazane łącznie w sekcji F.1. 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 F?

[Odpowiedź »](#)

24. Czy w sekcji F należy umieścić informacje na temat wszystkich transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi, czy tylko takich, w stosunku do których podatnik jest obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych?

[Odpowiedź »](#)

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

[Odpowiedź »](#)

26. Czy w sekcji F w kolumnie Kody państw siedziby strony transakcji jest limit ilości kodów jakie można podać?

[Odpowiedź »](#)

2.7.1. Sekcja F.1. – Transakcje lub inne zdarzenia

27. W jakim polu należy wykazać transakcję sprzedaży wyrobów gotowych do podmiotów powiązanych w przypadku producenta kontraktowego?

[Odpowiedź »](#)

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

[Odpowiedź »](#)

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

[Odpowiedź »](#)

30. Czy w sekcji F.1. w polach Otrzymane / Wyłacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych należy wskazać otrzymane / zapłacone wynagrodzenie wyłącznie za usługi wewnątrzgrupowe uznawane za usługi o niskiej wartości dodanej?

[Odpowiedź »](#)

31. Czy w przypadku leasingu znaków towarowych, transakcja ta powinna zostać wykazana w sekcji F.3. Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów, pozycja 103 lub 105, czy też w sekcji F.1. Transakcje lub inne zdarzenia, w pozycji 63 lub 67?

[Odpowiedź »](#)

2.7.2. Sekcja F.2. – Transakcje finansowe

32. Czy wynik na transakcjach hedgingowych należy wykazać w sekcji F.2. w wierszach Przychody/koszty z tytułu udzielonych / otrzymanych gwarancji, poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych?

[Odpowiedź »](#)

2.7.3. Sekcja F.3. – Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów

33. Czy w sekcji F.3. 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)?

[Odpowiedź »](#)

34. Czy zbycie akcji długoterminowych należy wykazać w sekcji F.3. 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?

[Odpowiedź »](#)

2.7.4. Sekcja F.6. – Inne

35. Jak podejść do wydawania nieodpłatnych próbek?

[Odpowiedź »](#)

36. Czy stan posiadania udziału w kapitale zakładowym, o którym mowa w polach 8-11 formularza należy odnosić do ostatniego dnia roku podatkowego podatnika, czy też jakiegokolwiek dnia w roku podatkowym? Jak ma się zachować podatnik, kiedy wspomniany poziom udziału w kapitale zakładowym ulegał zmianie w trakcie roku podatkowego?

[Odpowiedź »](#)



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).

[Lista pytań »](#)

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?**

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

[Lista pytań »](#)

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

Taka osoba składa jedno uproszczone sprawozdanie, które uwzględnia całą prowadzoną działalność gospodarczą, niezależnie od formy.

Ministerstwo Finansów pracuje nad zmianą formularzy PIT/TP i CIT/TP. Umożliwi ona rozróżnienie między składającym sprawozdanie, a podmiotem, którego ono dotyczy. Nowe formularze zostaną opublikowane w czerwcu br.

[Lista pytań »](#)

- 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.

[Lista pytań »](#)

3.2. Sekcja A – Dane identyfikujące podatnika

- 5. 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.

Ministerstwo Finansów pracuje nad zmianą formularzy PIT/TP i CIT/TP, która umożliwi rozróżnienie między składającym sprawozdanie, a podmiotem, którego ono dotyczy. Nowe formularze zostaną opublikowane w czerwcu br.

[Lista pytań »](#)

3.3. Sekcja B – Identyfikacja powiązań podatnika

- 6. Czy w sekcji B przez udziałowca należy rozumieć również akcjonariusza?**

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

[Lista pytań »](#)

7. Jak należy wypełnić sekcję B w przypadku PGK?

W wersji sprawozdania CIT-TP opublikowanej w czerwcu 2017 - wersja CIT/TP (1), pola w tej sekcji należy pozostawić puste.

Ministerstwo Finansów pracuje nad zmianą formularza CIT/TP, która umożliwi wykazanie informacji odrębnie dla poszczególnych spółek z PGK. Nowy wzór formularza zostanie opublikowany w czerwcu br.

[Lista pytań »](#)

8. Czy w przypadku gdy 100% udziałów podatnika posiada jeden podmiot, w sekcji B podatnik ma zaznaczyć odpowiedź TAK zarówno w polu 9 jak i w polu 11, czy tylko w polu 11?

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

[Lista pytań »](#)

3.4. Sekcja C – Informacja o podmiotach powiązanych

9. Czy wypełniając formularz CIT/TP w zakresie sekcji C-F (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 za 2017 r. przez PGK (wersja opublikowana w czerwcu 2017 r.) 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.

Ministerstwo Finansów pracuje nad zmianą formularza CIT/TP, która umożliwi wykazanie informacji odrębnie dla poszczególnych spółek z PGK. Nowy wzór formularza zostanie opublikowany w czerwcu br.

[Lista pytań »](#)

3.5. Sekcja D – Główny przedmiot działalności i profil funkcjonalny podatnika

10. Jakie są kryteria rozróżnienia usług o ograniczonym ryzyku od usług o niskiej wartości dodanej na potrzeby wypełnienia pola 24 w sekcji D?

W tym polu podatnik zaznacza „usługi o niskiej wartości dodanej”, jeśli jest podmiotem, który 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).

[Lista pytań »](#)

11. Zgodnie z uzasadnieniem rozporządzenia określającego wzór formularza CIT/TP, w sekcji D, jeśli podatnik 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. podatnik 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 D wyraźnie wskazano, że chodzi tylko o główny przedmiot działalności?

Formularz umożliwia wpisanie jednego lub dwóch kodów PKD – odpowiednio w polach 18-19 sekcji D. W pozycjach tych należy wskazać kod działalności, który w największym stopniu odnosi się do głównego przedmiotu działalności podatnika. Jeśli podatnik prowadzi istotną działalność w obszarach opisanych więcej niż jednym kodem, wskazuje dwa najważniejsze kody PKD.

Jeśli podatnik incydentalnie w roku podatkowym „świadczył usługę o niskiej wartości dodanej”, która w perspektywie profilu funkcjonalnego podatnika nie jest istotna, to w polu 24 sekcji D nie wskazuje tego zdarzenia jako profilu funkcjonalnego podatnika.

[Lista pytań »](#)

- 12. Podatnik prowadzi działalność poprzez centralę oraz oddziały (jeden byt prawny, jeden podatnik CIT). 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 D podatnik wpisuje kody PKD ze względu na rodzaje działalności o największym udziale w przychodach.

Z kolei, w polach 20-24 sekcji D wskazuje swój główny profil funkcjonalny (dotyczący jego przeważającej działalności). W wyjątkowych przypadkach (np. w opisanym przypadku podatnika prowadzącego działalność przez samobilansujące się oddziały o różnych profilach funkcjonalnych) możliwe jest wskazanie więcej niż jednego profilu działalności.

[Lista pytań »](#)

3.6. Sekcja E – Restrukturyzacja

- 13. Czy termin „rekompensata” w sekcji E 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).

[Lista pytań »](#)

3.7. Sekcja F – Transakcje z podmiotami powiązanymi (zagadnienia wstępne)

14. 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 F.1. w wierszu Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu.

[Lista pytań »](#)

15. Czy w sekcji F poszczególne wielkości mają uwzględniać korektę dochodowości (rentowności), która ma na celu zapewnienie rynkowego poziomu?

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

[Lista pytań »](#)

16. Jak należy rozumieć Sprzedaż towarów /wyrobów gotowych / surowców /półproduktów w sekcji F.1. w polach 31-34? 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 3 zamieszczonym w formularzach CIT/TP i PIT/TP, wypełniając pozycje w Sekcji F Transakcje i inne zdarzenia z podmiotami powiązanymi 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.

[Lista pytań »](#)

17. Czy trzy ostatnie kolumny w poszczególnych wierszach w sekcji F 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 danego wiersza w Sekcji F (żadnego z pól).

W trzech ostatnich kolumnach w sekcji F należy podać szczegółowe informacje, które dotyczą transakcji / innych zdarzeń ujętych w kolumnie Wartość transakcji (w mln zł) o łącznej wartości wynoszącej przynajmniej 0,5 mln zł.

[Lista pytań »](#)

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

Tak, należy uwzględnić łączną wartość transakcji / innych zdarzeń ujętych w danej kategorii, realizowanych przez podatnika z wszystkimi podmiotami powiązanymi, nie zaś tylko z danym podmiotem powiązanych. Zatem w przypadku, kiedy sumaryczna wartość transakcji ze wszystkimi podmiotami powiązanymi ujęta w jednej kategorii nie przekracza łącznie wartości 0,5 mln zł, podatnik nie uwzględnia takich transakcji / innych zdarzeń w sekcji F. Natomiast jeśli sumaryczna wartość transakcji / innych zdarzeń danej kategorii ze wszystkimi podmiotami powiązanymi przekracza łącznie wartość 0,5 mln zł, podatnik uwzględnia je w sekcji F i wskazuje odpowiedni przedział wartości transakcji / innych zdarzeń.

[Lista pytań »](#)

19. Czy w celu wypełnienia sekcji F podatnik powinien wykorzystać dane o wartości transakcji wynikające z prowadzonych ksiąg rachunkowych czy z rozliczeń podatkowych?

Zgodnie z przypisem 3 zamieszczonym w formularzach CIT/TP i PIT/TP w wersji opublikowanej w czerwcu 2017 r., wypełniając pozycje w sek-

cji 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.

[Lista pytań »](#)

20. Zgodnie z przypisem nr 4 do formularza CIT/TP w wersji opublikowanej w czerwcu 2017 r. 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 podatnika. Które pozycje z rachunku zysków i strat powinny zostać użyte do skalkulowania „całości przychodów podatnika”?

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

[Lista pytań »](#)

21. Czy w przypadku Podatkowej Grupy Kapitałowej „całościowy przychód podatnika”, który ma zostać użyty w sekcji F do skalkulowania procentowego udziału poszczególnych wartości transakcji, powinien zostać skorygowany o rozliczenia pomiędzy podmiotami w ramach PGK?

Jako całość przychodów PGK należy przyjąć wszystkie pozycje przychodów rachunków zysków i strat wszystkich podmiotów, które wchodzi w skład PGK. Nie należy wyłączać rozliczeń pomiędzy podmiotami w PGK.

[Lista pytań »](#)

22. Jak należy wypełnić kolumnę Procentowy udział w przychodach w sekcjach F.1, F.2. i F.5. 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%).

[Lista pytań »](#)

23. Podatnik nabywa od podmiotów powiązanych wiele usług wsparcia w różnych obszarach, które zostaną wykazane łącznie w sekcji F.1. 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 F?

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

[Lista pytań »](#)

24. Czy w sekcji F należy umieścić informacje na temat wszystkich transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi, czy tylko takich, w stosunku do których podatnik jest obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych?

W formularzu CIT/TP lub PIT/TP należy wykazać wszystkie transakcje, których łączna wartość zsumowana w ramach danej kategorii (wiersza), wynosi przynajmniej 0,5 mln zł, także jeśli podatnik nie miał obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowych dla poszczególnych rodzajów transakcji klasyfikowanych do danej kategorii według formularza CIT/TP lub PIT/TP.

[Lista pytań »](#)

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

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

[Lista pytań »](#)

26. Czy w sekcji F w kolumnie Kody państw siedziby strony transakcji jest limit ilości kodów jakie można podać?

Nie, podatnik może podać dowolną ilość kodów państw.

[Lista pytań »](#)

3.7.1. Sekcja F.1. – Transakcje lub inne zdarzenia

27. 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 F.1. w wierszu Sprzedaż towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów. Dotyczy to również sprzedaży towarów do podmiotów powiązanych przez np. dystrybutora o ograniczonych ryzykach.

[Lista pytań »](#)

28. 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 F.1. w wierszu Nabycie towarów /wyrobów gotowych / surowców /półproduktów. Jeśli następnie dystrybutor dokonuje ich odprzedaży także do podmiotów powiązanych, wartość sprzedaży wykazuje w sekcji F.1. w wierszu Sprzedaż towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów. Zasady te stosuje się również do producenta.

[Lista pytań »](#)

29. 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 F.1. w wierszu Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisanta / dystrybutora o ograniczonych ryzykach.

[Lista pytań »](#)

30. Czy w sekcji F.1. 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 F.1 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 F (np. wynagrodzenie za usługi logistyczne, transportowe, budowlane, księgowość, wsparcia, zarządcze, prawne, informatyczne, refaktury kosztów takich usług).

[Lista pytań »](#)

31. Czy w przypadku leasingu znaków towarowych, transakcja ta powinna zostać wykazana w sekcji F.3. Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów, pozycja 103 lub 105, czy też w sekcji F.1. Transakcje lub inne zdarzenia, w pozycji 63 lub 67?

Transakcje dotyczące leasingu znaków towarowych należy wykazać w sekcji F.1. Transakcje lub inne zdarzenia w wierszach Otrzymane / Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu.

[Lista pytań »](#)

3.7.2. Sekcja F.2. – Transakcje finansowe

32. Czy wynik na transakcjach hedgingowych należy wykazać w sekcji F.2. w wierszach Przychody/koszty z tytułu udzielonych / otrzymanych gwarancji, poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych?

W sekcji F.2. w wierszach Przychody / koszty z tytułu udzielonych / otrzymanych gwarancji, poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych nale-

ży wykazać wyłącznie przychody/koszty z tytułu gwarancji, poręczeń i ubezpieczeń. Pozostałe przychody i koszty dotyczące transakcji finansowych, w tym w szczególności wypłacane / otrzymywane odsetki od pożyczek czy od należności/zobowiązań, przychody/koszty z tytułu transakcji zabezpieczających (w tym hedging), przychody/ koszty z transakcji wymiany walut, odsetki z tytułu udziału w umowach typu cashpool, należy wykazać w sekcji 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.

[Lista pytań »](#)

3.7.3. Sekcja F.3. – Transakcje lub inne zdarzenia dotyczące aktywów

33. Czy w sekcji F.3. 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 F.3., zatem należy wykazać również transakcje dokonywane na rynku regulowanym.

[Lista pytań »](#)

34. Czy zbycie akcji długoterminowych należy wykazać w sekcji F.3. 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.

[Lista pytań »](#)

3.7.4. Sekcja F.6. – Inne

35. Jak podejść do wydawania nieodpłatnych próbek?

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

[Lista pytań »](#)

36. Czy stan posiadania udziału w kapitale zakładowym, o którym mowa w polach 8-11 formularza należy odnosić do ostatniego dnia roku podatkowego podatnika, czy też jakiegokolwiek dnia w roku podatkowym? Jak ma się zachować podatnik, kiedy wspomniany poziom udziału w kapitale zakładowym uległ zmianie w trakcie roku podatkowego?

Stan posiadania udziału w kapitale zakładowym, o którym mowa w polach 8-11 formularza, należy odnosić do każdego dnia roku podatkowego. Jeśli w którymkolwiek dniu roku podatkowego ten warunek został spełniony, pole powinno być wypełnione.

[Lista pytań »](#)

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