



## CIT-TP/PIT-TP

# KTO SKŁADA UPROSZCZONE SPRAWOZDANIE O CENACH TRANSFEROWYCH

**Do 1 października niektóre podmioty zobowiązane do przygotowania dokumentacji cen transferowych muszą złożyć deklaracje CIT-TP/PIT-TP.**

Obowiązek ten wynika z art. 27 ust. 5 Ustawy o CIT oraz art. 45 ust. 9 Ustawy o PIT, w związku z art. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej.

Co do zasady wskazane formularze należy składać do końca września. W tym roku jest to niedziela, w konsekwencji podatnicy mają jeden dzień więcej na dopełnienie tego obowiązku. Termin ten dotyczy podmiotów, których rok obrotowy jest zgodny z kalendarzowym. Podatnicy CIT, których rok podatkowy nie kończy się 31 grudnia również mają 9 miesięcy, ale liczone od zakończenia przejętego przez nich roku podatkowego.

### **Istotna jest wysokość przychodów i kosztów**

Obowiązek złożenia CIT-TP oraz PIT-TP obejmuje wyłącznie podatników, którzy zobowiązani są do przygotowania dokumentacji cen transferowych za 2017 r. i których przychody bądź koszty w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczyły 10.000.000 EUR, tj. 44.240.000 zł.

### **CIT-TP tylko w formie elektronicznej**

Sprawozdanie CIT-TP może być złożone wyłącznie przez Internet. Dodatkowo, jeżeli w momencie składania rocznej deklaracji CIT-8 nie została dołączona deklaracja CIT-TP, to należy złożyć korektę tego zeznania zaznaczając informację o załączniku, tj. CIT-TP.

Osoby fizyczne mogą przekazać formularz PIT-TP zarówno w wersji elektronicznej, jak i w formie papierowej. Również w tym przypadku konieczne będzie złożenie korekty PIT-36/PIT-36L. To dlatego, że PIT-TP stanowi do nich załącznik i nie może być złożony samodzielnie.

### **Oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej**

Podatnicy zobowiązani do przygotowania dokumentacji podatkowej, których przychody lub koszty przekroczyły 2.000.000 EUR (8.848.000 zł) mają obowiązek przesłać do urzędu skarbowe oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej. Termin na dopełnienie tego obowiązku również upływa 1 października (z wyjątkiem podatników CIT, którzy wybrali rok obrotowy inny niż kalendarzowy).

Dokument ten należy złożyć w formie pisemnej (nie przygotowano urzędowego wzoru takiego formularza). Musi on zostać podpisany przez osobę uprawnioną do reprezentacji podatnika.

### **Obowiązki spółek osobowych wykonuje jeden ze wspólników**

Obowiązek składania uproszczonego sprawozdania o cenach transferowych oraz oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej obejmuje także spółki osobowe, np. komandytowe. W tym przypadku wskazane powyżej progi dotyczą spółki, a nie wspólników.

Dokumenty składa jednak jeden ze wspólników. Jeśli jest to podatnik CIT, to składa formularz CIT-TP. Natomiast w przypadku osób fizycznych stosowany jest druk PIT-TP. Osoba fizyczna, która jednocześnie prowadzi indywidualną działalność gospodarczą oraz jest wspólnikiem spółki osobowej składa jeden formularz PIT-TP. Uwzględnia w nim sumę danych ze wszystkich rodzajów działalności.

Sposób wypełniania uproszczonych sprawozdań o cenach transferowych oraz przygotowania oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej budzi wiele wątpliwości. Najwięcej z nich dotyczy spółek osobowych. Przepisy są bardzo nieprecyzyjne, a przygotowane wzory formularzy nie uwzględniają wielu występujących w praktyce sytuacji.

### **W razie Państwa pytań prosimy o kontakt z:**

Konrad Turzyński  
partner, doradca podatkowy  
e-mail: [konrad.turzynski@kndp.pl](mailto:konrad.turzynski@kndp.pl);  
tel. + 22 826 00 62

Łukasz Krzyszczyk  
specjalista ds. cen transferowych  
e-mail: [lukasz.krzyszczyk@kndp.pl](mailto:lukasz.krzyszczyk@kndp.pl);  
tel. +22 826 00 62

lub Państwa doradcą ze strony naszej Kancelarii

### **KNDP Kolibski, Nikończyk, Dec & Partnerzy**

ul. Miodowa 1, 00-080 Warszawa, tel.: +48 22 826 00 62; [www.kndp.pl](http://www.kndp.pl)