



CIT-TP i Oświadczenie TP składamy do końca września

Do końca września należy złożyć CIT-TP i Oświadczenie TP. Wymogi dotyczące Oświadczenia TP zależą od tego czy wybrali Państwo przepisy obowiązujące do końca 2018 r. czy nowe (obowiązujące od 2019 r.). Poniżej przedstawiamy podstawowe informacje w tym zakresie.

Oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych		
	Przepisy obowiązujące do 31.12.2018	Przepisy obowiązujące od 01.01.2019
Kto musi złożyć?	podatnicy, którzy są obowiązani do sporządzenia dokumentacji cen transferowych	
W jakiej formie?	papierowa lub elektroniczna	elektroniczna
Jaki jest sposób złożenia?	<ul style="list-style-type: none"> • papierowe: w US • elektronicznie: za pośrednictwem ePUAP (epuap.gov.pl) - na adres elektronicznej skrzynki podawczej US za pośrednictwem ePUAP <p><u>droga złożenia: „Pismo ogólne do podmiotu publicznego” -> „Inne pismo”</u></p>	<p>na adres elektronicznej skrzynki podawczej US za pośrednictwem ePUAP (epuap.gov.pl)</p> <p><u>droga złożenia: „Pismo ogólne do podmiotu publicznego” -> „Inne pismo”</u></p>
Wzór oświadczenia	wzór dostępny tutaj	wzór dostępny tutaj
Kto podpisuje?	Zarząd zgodnie z reprezentacją	cały Zarząd
Jaka jest dopuszczalna forma podpisu?	<ul style="list-style-type: none"> • papierowo: odręcznie • elektronicznie (ePUAP): podpis zaufany 	<p><u>podpis zaufany lub certyfikat kwalifikowany</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • wariant 1: złożenie za pośrednictwem ePUAP dokumentu podpisanego certyfikatem kwalifikowanym przez wszystkich Członków Zarządu • wariant 2: wszyscy podpisują za pomocą podpisu zaufanego na ePUAP (instrukcja)

MF wydało wyjaśnienia odnośnie oświadczenia TP na podstawie przepisów obowiązujących od 01.01.2019 r. dostępne są [tutaj](#).

Uwaga! Jeżeli w zeznaniu CIT-8 w pozycjach odnoszących się do wystąpienia obowiązku dokumentacyjnego za 2018 r. (poz. od 26 do 29), wynikającego z art. 9a ustawy CIT (obowiązującego do końca 2018 r.), zaznaczyli Państwo „TAK” (tj. fakt wystąpienia obowiązku dokumentacyjnego), a ostatecznie zdecydowali się Państwo na nowe przepisy, na podstawie których występuje zwolnienie, należy złożyć korektę CIT 8 (zmienić „TAK” na „NIE”).

Po dokonaniu ww. korekty oraz wystąpieniu zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie przepisów obowiązujących od stycznia 2019 r., nie trzeba składać Oświadczenia TP.

Brak korekty CIT-8 oznacza wybór przepisów obowiązujących do końca 2018 r. i konieczność sporządzenia dokumentacji zgodnie z nimi (wraz z pozostałymi obowiązkami).

CIT-TP	
Kto musi złożyć?	podmioty, których przychody lub koszty w 2018 r. przekroczyły 10 mln EUR (w rozumieniu UoR)
W jakiej formie?	elektroniczna (www.podatki.gov.pl/e-deklaracje)
Kto składa CIT-TP?	osoba uprawniona do składania deklaracji w imieniu spółki - pełnomocnictwo UPL1

Prawidłowe wypełnienie CIT-TP rodzi szereg wątpliwości dotyczących m.in. prawidłowej kwalifikacji transakcji, ich grupowania, ustalenia profilu funkcjonalnego podatnika, czy określania prawidłowej wartości transakcji.

Na marginesie informujemy, że od 2020 r. CIT-TP zostanie zastąpiony Informacją o cenach transferowych TP-R. Obowiązek złożenia TP-R dotyczy transakcji za 2019 r. – **nie składamy go w tym roku**.

W razie pytań, zapraszamy do kontaktu z nami.

W przypadku pytań zachęcamy do kontaktu:



Tomasz Napierala
doradca podatkowy, partner w ABC Tax,
Telefon: 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Michał Kubik
doradca podatkowy, partner w ABC Tax,
Telefon: 797 720 902
mkubik@abctax.com.pl

Zawarte w niniejszym materiale informacje nie mają charakteru porady podatkowej czy prawnej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji w opisywanym zakresie prosimy o kontakt z nami lub Państwa doradcą.