

Rödl & Partner

FACHOWE DORADZTWO

Stan prawny:
01.05.2023

CENY TRANSFEROWE 2022



Szanowni Państwo,

przedstawiamy Państwu zwięzłe opracowanie na temat obowiązków dokumentacyjnych i raportowych oraz sankcji związanych z cenami transferowymi.

Wskazujemy najważniejsze wymogi oraz potrzebne działania, aby wywiązać się z obowiązków w zakresie cen transferowych za 2022 rok oraz uwzględnić nowe przepisy.

Ze względu na zmianę terminów ustawowych, w których należy sporządzić dokumentację podatkową oraz wypełnić pozostałe obowiązki raportowe – rekomendujemy zaplanowanie analizy obowiązków i przygotowanie się do ich wypełnienia z odpowiednim wyprzedzeniem.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami, zapraszamy do kontaktu.

Z poważaniem

Rödl & Partner

Spis treści

1.	Istotne terminy	4
2.	Dokumentacja lokalna (local file)	5
3.	Analiza cen transferowych	6
4.	Uproszczenia dokumentacyjne	7
5.	Informacja o cenach transferowych (TPR-C/TPR-P)	8
6.	Dokumentacja grupowa (master file)	9
7.	CBC-R oraz CBC-P	10
8.	Korekta cen transferowych	11
9.	Sankcje podatkowe i karne skarbowe	12
10.	Kontakt	13

1. ISTOTNE TERMINY

TERMIN NA SPORZĄDZENIE LOCAL FILE

Lokalną dokumentację cen transferowych należy sporządzić w formie elektronicznej **do końca 10. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego.



Jeśli Państwa spółka ma rok podatkowy zgodny z kalendarzowym, to po raz pierwszy dokumentację podatkową należy sporządzić do **31.10.2023 r.**

TERMIN NA SPORZĄDZENIE I ZŁOŻENIE TPR

Informację o cenach transferowych należy złożyć w formie elektronicznej **do końca 11. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego.



Jeśli Państwa spółka ma rok podatkowy zgodny z kalendarzowym, to po raz pierwszy informację TPR-C należy złożyć do **30.11.2023 r.**

Zmienił się również formularz i sposób jego składania – więcej informacji w pkt 4.

TERMIN NA SPORZĄDZENIE MASTER FILE

Grupową dokumentację cen transferowych należy sporządzić **do końca 12. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego. Dla większości podatników termin na sporządzenie Master File upłynie **31.12.2023 r.**

TERMIN NA SPORZĄDZENIE I ZŁOŻENIE CBC-P ORAZ CBC-R

CBC-R	Raport CBC-R należy złożyć w do końca 12. miesiąca od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów.
CBC-P	Podmioty zobowiązane do złożenia formularza CBC-P powinny przekazać go organom podatkowym w ciągu 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów.

2. DOKUMENTACJA LOKALNA (LOCAL FILE)



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podatnicy realizujący transakcje z podmiotami powiązanymi lub podmiotami z rajów podatkowych po przekroczeniu określonych ustawowo progów transakcyjnych za 2022 r. są obowiązani do przygotowania lokalnej dokumentacji podatkowej.

PROGI DOKUMENTACYJNE

Lokalna dokumentacja cen transferowych jest sporządzana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość netto przekracza w roku podatkowym następujące progi dokumentacyjne:

Transakcja towarowa	10 000 000 PLN
Transakcja finansowa	10 000 000 PLN
Transakcja usługowa	2 000 000 PLN
Pozostałe transakcje	2 000 000 PLN

W przypadku transakcji realizowanych z podmiotami rajowymi wyróżnia się następujące progi dokumentacyjne:

Transakcja finansowa	2 500 000 PLN
Pozostałe transakcje	500 000 PLN



W przypadku transakcji finansowych, których przedmiotem jest udzielenie pożyczki, zauważalne jest zajmowanie przez organy podatkowe stanowiska korzystnego dla podatników. Zgodnie z nim dla określenia obowiązku dokumentacyjnego istotna jest wartość wypłaconego kapitału, a nie maksymalna wartość pożyczki określona w umowie.

3. ANALIZA CEN TRANSFEROWYCH



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

W zakresie dokumentowanych transakcji obowiązkowa jest analiza cen transferowych (porównawcza lub zgodności) aktualizowana co 3 lata, chyba że zmiana otoczenia ekonomicznego w stopniu znacznie wpływającym na sporządzoną analizę uzasadnia dokonanie aktualizacji w roku zaistnienia tej zmiany.

WPŁYW CZYNNIKÓW KRYZYSOWYCH NA CENY TRANSFEROWE

Czynniki kryzysowe wpływające na ceny transferowe mogą mieć zróżnicowany charakter. Czynniki kryzysowe mogą się na siebie nakładać i wzajemnie na siebie oddziaływać, ponieważ czynniki zewnętrzne mogą być związane zarówno z pandemią Covid-19, nową sytuacją geopolityczną wywołaną wojną na terytorium Ukrainy, jak i działaniami poszczególnych krajów. Na podstawie wytycznych Forum Cen Transferowych możliwe jest określenie następujących czynników kryzysowych:

Inflacja

Zmiany na rynku pracy

Surowce

Wsparcie udzielane Ukrainie przez polskie przedsiębiorstwa

Czynniki covidowe oraz postcovidowe

Zmiany zachowań konsumentów

Wojna w Ukrainie i sankcje nałożone na Rosję i Białoruś

Wsparcie rządowe

4. UPROSZCZENIA DOKUMENTACYJNE

Uproszczenia dokumentacyjne obejmują przede wszystkim zwolnienia, które mają charakter częściowy lub całkowity. Możliwe jest bowiem zwolnienie z obowiązku dokumentacyjnego lub analizy cen transferowych. W tym celu często konieczne jest spełnienie dodatkowych warunków określonych ustawowo.

ZWOLENIENIE CAŁKOWITE – BRAK OBOWIĄZKU SPORZĄDZENIA DOKUMENTACJI	
>	Transakcja realizowana przez podmioty powiązane z siedzibą w Polsce
NOWE!	Transakcja korzysta z uproszczenia typu safe harbour – transakcje finansowe
NOWE!	Transakcja korzysta z uproszczenia typu safe harbour – usługi o niskiej wartości dodanej
NOWE!	Transakcja dotyczy tzw. czystego refakturowania
>	Transakcje realizowane przez zakłady podatkowe położone w Polsce
>	Transakcje objęte APA

ZWOLENIENIE CZĘŚCIOWE – BRAK OBOWIĄZKU SPORZĄDZENIA TYLKO ANALIZY CEN TRANSFEROWYCH	
NOWE!	Transakcje zawierane przez mikro lub małych przedsiębiorców
>	Transakcje zawierane z podmiotami niepowiązanymi z rajów podatkowych



5. INFORMACJA O CENACH TRANSFEROWYCH (TPR-C / TPR-P)



KTO SKŁADA FORMULARZ TPR

TPR składany jest przez podmioty:

- obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych;
- realizujące transakcje korzystające z niektórych zwolnień z obowiązków dokumentacyjnych.

ZMIANY W ZAKRESIE TPR

TPR + oświadczenie	połączenie TPR z oświadczeniem o sporządzeniu lokalnej dokumentacji podatkowej zgodnie ze stanem rzeczywistym i rynkowości cen transferowych
Nowy wskaźnik	nowy wskaźnik – udziału kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu



ZMIANY W PODPISYWANIU

- w imieniu spółki TPR powinien podpisać kierownik jednostki,
- dopuszczenie podpisywania przez pełnomocnika posiadającego tytuł zawodowy adwokata, radcy prawnego, doradcy podatkowego lub biegłego rewidenta,
- w praktyce więc wymagane będzie złożenie deklaracji przez członka zarządu, niemożliwe będzie podpisanie i złożenie TPR-C przez księgowych, jak to miało miejsce dotychczas.



6. DOKUMENTACJA GRUPOWA (MASTER FILE)



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Obowiązek dołączenia Master File dotyczy podatników, którzy:

- są obowiązani do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- działają w grupie podmiotów, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie (metodą pełną lub proporcjonalną),
- przychody grupy w roku poprzednim, tj. 2021, przekroczyły równowartość 200 mln zł.

Skosolidowane przychody grupy

PRÓG: 200 000 000 PLN



DOKUMENTACJA SPORZĄDZONA PRZEZ GRUPĘ

- Dokumentacja grupowa może być sporządzona przez inny podmiot z grupy, musi być jednak zgodna z polskimi przepisami.
- Podatnik może posiadać dokumentację grupową w języku angielskim.



Niesporządzenie dokumentacji grupowej Master File lub sporządzenie jej po terminie – od 2022 r. podlega sankcjom karnym skarbowym, więcej pkt 9.



7. CBC-R ORAZ CBC-P

INFORMACJA CBC-R



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Jednostki dominujące z siedzibą lub zarządem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i wchodzące w skład grupy kapitałowej, której skonsolidowane przychody wynikające ze sprawozdania finansowego przekroczyły w poprzednim roku próg 750 mln euro (3,25 mld zł), są zobowiązane do sporządzenia i złożenia informacji CBC-R.

Jednostka niebędąca jednostką dominującą ma obowiązek złożyć CBC-R, jeśli żadna inna jednostka z grupy nie składa informacji CBC-R.

Skonsolidowane przychody grupy

PRÓG: 750 000 000 EUR

POWIADOMIENIE CBC-P



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty, które wchodzą w skład grupy kapitałowej o skonsolidowanych przychodach wynikających ze sprawozdania finansowego za rok poprzedni przekraczających 750 mln euro (3,25 mld zł), a które jednocześnie nie składają samodzielnie informacji o grupie podmiotów (CBC-R), są obowiązane do złożenia powiadomienia CBC-P.

Skonsolidowane przychody grupy

PRÓG: 750 000 000 EUR



SPOSÓB I FORMA ZŁOŻENIA

Przekazanie powiadomienia CBC-P odbywa się wyłącznie w formie elektronicznej.

Powiadomienie CBC-P może być złożone przez pełnomocnika posługującego się pełnomocnictwem do podpisywania deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1).

8. KOREKTA CEN TRANSFEROWYCH



Mimo ustalenia cen transferowych na dany rok na poziomie rynkowym w trakcie roku mogą pojawić się nieoczekiwane istotne okoliczności, których podatnik nie mógł przewidzieć oraz na które nie mógł mieć wpływu, a które finalnie przyczyniają się do tego, że pierwotnie ustalone warunki odbiegają od rynkowych.

Ważne jest, aby po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego zweryfikować, czy zaistniały powyższe okoliczności oraz czy wpłynęły na rynkowość rozliczeń.

ZDARZENIA NIESTANOWIĄCE KOREKTY CEN TRANSFEROWYCH

zmiany cen na kolejne okresy (nie na przeszłość)

zwroty towarów

zmiany dotyczące liczby świadczonych usług

zmiany wywołane błędami rachunkowymi lub innymi omyłkami

zmiany wywołane reklamacjami, rabatami, opustami cenowymi

dopasowanie w wyniku działań administracji podatkowych



Ze względu na odrębne regulacje w zakresie dokonywania korekty cen transferowych kluczowe jest ustalenie, czy dane rozliczenie zawiera się w definicji korekty ceny transferowej. Może mieć to skutki dla:

- ujęcia korekty we właściwym okresie, co może wpływać na wysokość zobowiązania w zakresie podatku dochodowego,
- właściwego określenia obowiązków w zakresie podatku VAT.



9. SANKCJE PODATKOWE I KARNE SKARBOWE

ORDYNACJA PODATKOWA – DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE

10%	>	w przypadku zobowiązania podatkowego powstałego m.in. wskutek ustaleń w przedmiocie transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi
20%	>	jeśli podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego przekracza 15 mln zł lub podatnik nie przedłoży dokumentacji podatkowej
30%	>	jeżeli ww. przesłanki (15 mln zł i brak dokumentacji) występują razem

KODEKS KARNY SKARBOWY – OSOBISTA ODPOWIEDZIALNOŚĆ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Nieprzygotowanie	Przygotowanie po terminie	Przygotowanie niezgodnej ze stanem faktycznym	Niedołączenie Master File do
↓			
lokalnej dokumentacji cen transferowych			
↓			
podlega odpowiedzialności karnoskarbowej			

Niezłożenie	Złożenie po terminie	Złożenie z danymi niezgodnymi z Local File lub ze stanem rzeczywistym
↓		
informacji o cenach transferowych (TPR)		
↓		
podlega odpowiedzialności karnoskarbowej		

10. KONTAKT

GDAŃSK, WARSZAWA



Marcin Jeliński
doradca podatkowy
Associate Partner
M +48 602 650 061
marcin.jelinski@roedl.com

GLIWICE



Marta Woźnik
kierownik projektu
M +48 602 132 102
marta.woznik@roedl.com

KRAKÓW



Bartosz Fuchs
starszy konsultant podatkowy
T +48 12 213 25 19
bartosz.fuchs@roedl.com

WROCŁAW



Dominika Tyczka-Szyda
doradca podatkowy
Partner
M +48 602 129 622
dominika.tyczka-szyda@roedl.com



Daria Walkowiak-Dobner
adwokat
Associate Partner
M +48 539 191 048
daria.walkowiak-dobner@roedl.com

www.roedl.pl

Newslettery

Pozostańmy w kontakcie!

Jesteś zainteresowany otrzymywaniem newsletterów i zaproszeń na wydarzenia?
Wypełnij formularz na stronie

www.roedl.pl



[Warto wiedzieć](#) | [Tax & Law News](#) | [Podcasty](#) | [Webinaria](#) | [Newsletter Polska](#)

[SZKOLENIA](#) | [SEMINARIA](#) | [SPOTKANIA](#) | [KONFERENCJE](#) | [ŚNIADANIA BIZNESOWE](#)

Obserwuj nas w mediach społecznościowych
#weAreRoedl

[Facebook](#) | [YouTube](#) | [Linkedin](#) | [Instagram](#)

Rödl & Partner

GDAŃSK

al. Grunwaldzka 472B
80-309 Gdańsk
T: +48 58 582 65 82
gdansk@roedl.com

KRAKÓW

ul. Mogińska 43
31-545 Kraków
T: +48 12 213 25 00
krakow@roedl.com

WARSZAWA

ul. Sienna 73
00-833 Warszawa
T: +48 22 244 00 00
warszawa@roedl.com

GLIWICE

ul. Zygmunta Starego 26
44-100 Gliwice
T: +48 32 330 12 00
gliwice@roedl.com

POZNAŃ

ul. Górki 7
60-204 Poznań
T: +48 61 864 49 00
poznan@roedl.com

WROCŁAW

ul. św. Mikołaja 19
50-128 Wrocław
T: +48 71 606 00 00
wroclaw@roedl.com

Niniejsza broszura stanowi niewiążącą informację i służy ogólnym celom informacyjnym. Nie stanowi ona doradztwa prawnego, podatkowego lub gospodarczego; nie może również zastępować indywidualnego doradztwa. Przy redagowaniu broszury Rödl & Partner dolożył najwyższej staranności, jednak nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność informacji.

Rödl & Partner nie ponosi również odpowiedzialności za decyzje, które czytelnik podejmie po przeczytaniu broszury. Zawarte w niej informacje nie odnoszą się do konkretnego stanu faktycznego, dlatego w każdym przypadku należy zasięgnąć fachowej porady. Osoby wyznaczone do kontaktu są do Państwa dyspozycji.

Cała treść broszury stanowi własność intelektualną Rödl & Partner i jest objęta ochroną praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść broszury wyłącznie na własne potrzeby. Wszelkie zmiany, powielanie, rozpowszechnianie całości lub części, w jakiegokolwiek formie, wymagają uprzedniej pisemnej zgody Rödl & Partner.