



Data: 23.03.2021

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

OBOWIAZKI SPRAWOZDAWCZE W CENACH TRANSFEROWYCH

Podatnicy zobowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowych oprócz przygotowania dokumentacji lokalnych muszą również wypełniać inne obowiązki sprawozdawcze związane z cenami transferowymi.

Przez ostatnich kilka lat dwukrotnie przeszliśmy diametralną zmianę przepisów dotyczących cen transferowych. Pierwsza rozpoczęła się 1 stycznia 2017 r., a druga zaledwie dwa lata później – 1 stycznia 2019 r. Obie przeprowadzone nowelizacje przepisów nałożyły na podatników szereg dodatkowych obowiązków wykraczających poza tradycyjnie sporządzaną w latach wcześniejszych dokumentację podatkową dla transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Co do zasady każdy podatnik przekraczający progi dokumentacyjne zobowiązany jest obecnie do sporządzenia:

- 1) dokumentacji lokalnej zawierającej analizę cen transferowych,
- 2) oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej,
- 3) informacji o cenach transferowych TPR.

Z kolei po spełnieniu dodatkowych kryteriów przychodowych podatnicy są zobowiązani do:

1) dołączenia dokumentacji grupowej master-file – podmiot zobowiązany do sporządzenia dokumentacji lokalnej należy do grupy podmiotów powiązanych, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe (konsolidacja metodą pełną lub proporcjonalną), a skonsolidowane przychody grupy podmiotów powiązanych przekroczyły w poprzednim roku obrotowym 200 mln zł),

2) złożenia powiadomienia CbC-P lub raportu CbC-R – jeśli skonsolidowane przychody grupy w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 3250 mln zł (w przypadku gdy grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe w złotych) albo 750 mln euro lub równowartość tej kwoty, przeliczonej według zasad wskazanych w ustawie o wymianie informacji podatkowych (w pozostałych przypadkach).

Coroczne terminy wynikające z ustawy CIT zostały wskazane w tabeli obok:

Element dokumentacji/obowiązek sprawozdawczy Ustawowy termin

Dokumentacja lokalna (local file) Koniec 9-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego

Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej ceny transferowych Koniec 9-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego

Informacja o cenach transferowych TPR Koniec 9-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego

Dokumentacja grupowa (master file) Koniec 12-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego

CbC-P Koniec 3-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego

CbC-R Koniec 12-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego

UWAGA!

Na podstawie przepisów tarczy antykryzysowej, terminy w zakresie dokumentacji za 2019 rok zostały w wielu przypadkach przesunięte o trzy miesiące.

Na posiedzeniu Sejmowej Komisji Finansów Publicznych 25 lutego 2021 r. została przyjęta poprawka poselska do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw, która przedłuża terminy na złożenie informacji o cenach transferowych TPR i oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych:

- do 30 września 2021 r. dla podmiotów, których termin wypełnienia obowiązków raportowo-dokumentacyjnych upływa od 1 lutego 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.

- trzy miesiące dla podmiotów, których termin wypełnienia obowiązków raportowo-dokumentacyjnych upływa od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Obowiązkiem dotyczącym przede wszystkim grup kapitałowych jest również konieczność sporządzenia i złożenia informacji ORD-U dotyczącej umów zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego. Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. istniało zwolnienie z obowiązku składania ORD-U dla podatników składających CIT-TP (za wyjątkiem podmiotów realizujących transakcje z rajami podatkowymi). Od 2019 r. to zwolnienie już nie istnieje, z tego względu każdy podatnik jest zobowiązany do złożenia również ORD-U.

UWAGA!

Ustawowy termin na złożenie ORD-U wynosi trzy miesiące od zakończenia roku podatkowego.

Rozporządzeniem z 31 marca 2020 r. Minister Finansów przedłużył termin do sporządzenia i przesłania ORD-U dla terminów upływających od 31 marca 2020 r. do 31 maja 2020 r. – do końca piątego miesiąca od zakończenia roku podatkowego, za który są sporządzane. Dla informacji składanej za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020 r. termin nadal nie został przesunięty.

Dodatkowo podatnicy, którzy w trakcie roku kalendarzowego wypłacili zagranicznemu kontrahentowi wynagrodzenie z tytułu świadczeń i usług niematerialnych, w tym usług reklamowych zobowiązani są do złożenia informacji IFT-2R.

Ustawowy termin na złożenie IFT-2R podobnie jak termin na złożenie ORD-U wynosi trzy miesiące od zakończenia roku podatkowego. Rozporządzeniem z 29 maja 2020 r. Minister Finansów przedłużył termin do sporządzenia i przesłania IFT-2R dla podatników, których rok podatkowy zakończył się od 31 grudnia 2019 r. do 31 marca 2020 r. – do końca siódmego miesiąca od zakończenia roku podatkowego, za który są sporządzane. Dla informacji składanej za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020 r. termin nie został przesunięty.

Autorka jest doradcą podatkowym, Senior Associate w [poznajskim oddziale Rödl & Partner](#).