

Rödl & Partner

Echo



Data: 17.07.2023

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

UWAGA NA TERMINY W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH ZA 2022 R.

Ubiegły rok obfitował w liczne zmiany przepisów prawa podatkowego. W odniesieniu do obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w zakresie cen transferowych wprowadzono nowe terminy na ich wypełnienie.

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami podatnicy wypełniający obowiązki w zakresie cen transferowych za rok podatkowy 2022 (tj. rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2021 r.) zobowiązani są do:

- sporządzenia dokumentacji cen transferowych (local file) wraz z analizami danych porównawczych – do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,
- złożenia informacji o cenach transferowych (TPR) – do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,
- sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych (master file) – do końca 12. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Termin na złożenie powiadomienia CBC-P wynosi trzy miesiące od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy pomiotów, a termin na ewentualne złożenie raportu CBC-R wynosi 12 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy pomiotów.

Tym samym, jeśli rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym, to dokumentację cen transferowych (local file) należy sporządzić w formie elektronicznej do 31 października 2023 r., a informację o cenach transferowych (TPR) złożyć do 30 listopada 2023 r. Więcej czasu mają podmioty zobowiązane do przygotowania i dołączenia grupowej dokumentacji, tj. do 31 grudnia 2023 r.

NA ŻĄDANIE ORGANÓW PODATKOWYCH

Nowelizacja przepisów wprowadziła od 1 stycznia 2022 r. ułatwienie dla podatników polegające na wydłużeniu z siedmiu do 14 dni termin na przedłożenie lokalnej dokumentacji cen transferowych na żądanie organów podatkowych.

Niezależnie od przekroczenia progów dokumentacyjnych organy podatkowe mogą wystąpić do podatnika z żądaniem sporządzenia i przedłożenia dokumentacji w terminie 30 dni od dnia doręczenia żądania. Żądanie przysługuje organowi wyłącznie w przypadku uprawdopodobnienia zaistnienia okoliczności wskazujących na zaniżenie wartości transakcji lub innych zdarzeń w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej.

W PORÓWNANIU DO LAT POPRZEDNICH

Wprowadzenie ww. zmian w zakresie cen transferowych począwszy od roku podatkowego 2022 było zapowiadane przez ustawodawcę jako przedłużenie obowiązujących dotychczas terminów.

W latach poprzednich obowiązywał wprawdzie ustawowy termin dziewięciu miesięcy po zakończeniu roku podatkowego na sporządzenie lokalnej dokumentacji i TPR oraz 12-miesięczny termin na przygotowanie dokumentacji grupowej. Przy czym, ze względu na utrzymujący się stan zagrożenia epidemicznego, terminy te dla wielu grup podatników były w praktyce wydłużane o trzy miesiące. Oznaczało to, że okres na przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok 2021 wynosił co do zasady 12 miesięcy. Dla wielu podatników czas na sprostanie obowiązkowi dokumentacyjnemu za rok 2022 będzie więc w praktyce krótszy o dwa miesiące w porównaniu do lat poprzednich.

W ramach prowadzonej komunikacji o przedłużeniu terminów na złożenie zeznań rocznych CIT-8 Ministerstwo Finansów zapowiadało, że analizowana jest również możliwość odroczenia terminów odnoszących się do cen transferowych. Pomimo tych zapowiedzi nie zdecydowano się na wprowadzenie dodatkowych zmian w tym zakresie.

KONIEC ZAGROŻENIA EPIDEMICZNEGO

1 lipca 2023 r. został odwołany stan zagrożenia epidemicznego w Polsce, co jest równoznaczne z przywróceniem wielu obowiązków podatkowych wyłączonych lub wydłużonych tymczasowo w trakcie pandemii. W wyniku zmian przestaną obowiązywać poniższe uproszczenia:

- zwolnienie z obowiązku posiadania oświadczenia podmiotu powiązanego o dokonaniu korekty przy dokonywaniu korekt cen transferowych w rozumieniu art. 11e ustawy o CIT;
- wyłączenie warunku nieponiesienia straty przez podmiot powiązany w zakresie obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych, w przypadku gdy jego przychody spadną o co najmniej 50 proc. od łącznych przychodów uzyskanych w analogicznym okresie bezpośrednio poprzedzającym dany rok;
- uproszczenia związane z podpisywaniem oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów możliwe jest stosowanie ww. uproszczeń przy tworzeniu dokumentacji za lata 2022–2023. Nie ma tu znaczenia, że stan zagrożenia epidemicznego obowiązywał jedynie przez część roku podatkowego (tj. do końca czerwca 2023 r.). W odniesieniu do obowiązków sprawozdawczych za kolejne lata podatnicy powinni więc zwrócić uwagę na te terminy i obowiązki i dopasować procesy do zmian w tym zakresie.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 11k ust. 1, art. 11p ust. 1, art. 11s oraz art. 11t ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.);
- art. 23w ust. 1, art. 23zb ust. 1, art. 23ze oraz art. 23zf ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.);
- rozporządzenie ministra zdrowia z dnia 14 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz.U. z 2023 r., poz. 1118)

Paulina Janka, doradca podatkowy we [wrocławskim biurze Rödl & Partner](#)