

Ceny transferowe

Bieżące regulacje w pigułce



Kliknij, by przejść do wybranej sekcji:



Dokumentacja
cen transferowych



Raportowanie



Terminy



Safe harbours



Sankcje

Szanowni Państwo



Anatol Skitek
Partner



Marcin Żmuda
Senior Menedżer



Tomasz Szewczuk
Menedżer



Grzegorz Nawrocki
Menedżer

Ciągle uszczelnianie systemu podatkowego jest tematem wciąż obecnym zarówno w Polsce, jak i na arenie międzynarodowej.

Jedną z dróg zmierzających do tego celu jest modyfikowanie obowiązków dotyczących cen transferowych oraz ich skuteczniejsze egzekwowanie przez instytucje państwowe.

W ostatnich latach byliśmy świadkami wielu zmian w naszych lokalnych przepisach. Póki co, ostatnią z nich było wprowadzenie zmian do ustawy CIT i PIT, które weszły w życie z początkiem 2019 roku.

W niniejszym opracowaniu przygotowaliśmy dla Państwa podsumowanie aktualnych regulacji. Staraliśmy się w krótkim, przejrzystym, a jednocześnie kompletnym materiale dać Państwu narzędzie, które pozwoli łatwo nawigować po dzisiejszych wymaganiach ustawowych.

Ufamy, że materiał okaże się dla Państwa pomocny.



Local File

Od teraz w komplecie z analizą

Podstawowym dokumentem prezentującym relacje pomiędzy podmiotami powiązanymi jest dokumentacja cen transferowych, do opracowania której zobligowane są podmioty zawierające transakcje wewnątrzgrupowe, spełniające kryteria, o których mowa w ustawach o podatkach dochodowych (Ustawa CIT i PIT).

Od 1 stycznia 2019 r. obowiązują nowe przepisy regulujące zasady sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File). Zmiany dotyczą w szczególności określenia podmiotów zobowiązanych do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych i rodzajów transakcji, jakie podlegają obowiązkowi dokumentacyjnemu.

Kto?

Podmiotami zobowiązanymi do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są podmioty, które realizują transakcje kontrolowane z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza progi określone w ustawie CIT i PIT (por. informacje przedstawione na kolejnym slajdzie).

Kiedy?

Termin sporządzenia – do końca 9 miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

Analiza cen tranferowych

Podatnicy zobowiązani do przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych zobowiązani są także do **przeprowadzenia analizy cen transferowych tj. analizy porównawczej lub analizy zgodności dla każdej transakcji odrębnie.**

Celem dokumentacji Local File jest bowiem **udowodnienie rynkowego charakteru transakcji** z podmiotami powiązanymi.

Prawidłowe przeprowadzenie analizy cen transferowych jest istotne również z tego względu, iż jej **wyniki przedstawiane są w informacji o cenach transferowych TPR**, która z kolei jest syntetycznym źródłem danych dla organów podatkowych i służy m.in. typowaniu podmiotów do kontroli.

Pamiętaj!



Nadrzędnym celem przygotowania dokumentacji jest **wykazanie rynkowego charakteru** transakcji. **Analiza porównawcza lub analiza zgodności jest obligatoryjnym elementem** dokumentacji cen transferowych.



Obowiązek sporządzenia **do końca 9-tego miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego / składana na wezwanie organu w ciągu **7 dni**.



Local File

W obliczu ustalenia obowiązków dokumentacyjnych

Celem ustalenia, czy dany podmiot ma obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, należy zweryfikować **wartość realizowanej transakcji** kontrolowanej w danym roku obrotowym.

Local File należy sporządzać dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość netto (tj. pomniejszona o podatek VAT), przekracza w roku obrotowym określone progi dokumentacyjne.

Rodzaj transakcji	Próg wartości (PLN netto)	Podstawa określenia progu	Ustalenie progu
Transakcje finansowe	10 mln	Wartość kapitału – w przypadku pożyczki i kredytu Wartość nominalna – w przypadku emisji obligacji Suma gwarancyjna – w przypadku poręczenia lub gwarancji	Progi dokumentacyjne ustalone są odrębnie dla: - każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, - strony kosztowej i przychodowej. Wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym jest ustalana bez względu na liczbę dokumentów księgowych, dokonanych lub otrzymanych płatności oraz podmiotów powiązanych , z którymi zawierana jest transakcja kontrolowana.
Transakcje towarowe	10 mln	Wartość właściwa dla danej transakcji kontrolowanej	
Transakcje usługowe	2 mln		
Pozostałe transakcje	2 mln		
Przypisanie dochodu (straty) do zakładu zagranicznego	2 mln	Wartość przypisanych przychodów lub kosztów	
Transakcje zawierane z „rajami podatkowymi”	100 tys.	Łączna kwota wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona – w przypadku zapłaty należności na rzecz „raju podatkowego” Wartość wkładów wniesiona przez wspólników – w przypadku umowy spółki Wartość wynikająca z umowy – w przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej o podobnym charakterze	

Pamiętaj!



Dodatkowo ustawodawca przewidział konieczność sporządzenia dokumentacji (bez analizy) na żądanie organu podatkowego dla transakcji niepodlegających dokumentacji **w terminie 30 dni** od dnia doręczenia takiego żądania.



Organ podatkowy ma prawo badania rynkowości transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi niezależnie od kwestii powstania obowiązku opracowania dokumentacji cen transferowych.



Master File

Grupa może (musi) więcej!

Grupowa dokumentacja cen transferowych tzw. Master File stanowi syntetyczny opis grupy kapitałowej, mający pozwolić na poznanie zasad jej funkcjonowania, stosowanej polityki cen transferowych, wewnątrzgrupowych rozliczeń oraz ekonomicznego kontekstu transakcji realizowanych przez poszczególne podmioty do niej przynależące.

Obowiązek sporządzania grupowej dokumentacji cen transferowych obowiązuje od 2017 r. Od 1 stycznia 2019 r. obowiązują nowe przepisy regulujące zasady sporządzania grupowej dokumentacji cen transferowych. Zmiany dotyczą w szczególności określenia podmiotów zobowiązanych do sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych.

Obowiązek sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych, ze względu na wprowadzone zmiany, dotyczy jeszcze węższego, bardziej znaczącego pod względem ochrony interesów fiskalnych, grona podatników.

Kto?

Podmioty powiązane:

- konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną,
- należące do grupy podmiotów powiązanych:
 - dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz
 - której **skonsolidowane przychody** przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę **200 000 000 PLN** lub jej równowartość.

Kiedy?

Termin sporządzenia – **do końca 12 miesięcy** po zakończeniu roku podatkowego.

Pamiętaj!

Do posiadania Master File'a zobowiązane są wyłącznie podmioty, które mają obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Grupowa dokumentacja może zostać przygotowana w języku angielskim.

W takim przypadku organ podatkowy może żądać przedłożenia dokumentacji grupowej w języku polskim, w terminie 30 dni od dnia doręczenia żądania.

Grupowa dokumentacja może być sporządzona przez inny podmiot powiązany z grupy.

Master File otrzymany od innej spółki z grupy, zawsze wymaga weryfikacji pod kątem zgodności z polskimi przepisami. W związku z powyższym, podatnicy powinni z wyprzedzeniem zaplanować proces przygotowania Master File'a.



Safe harbours

Bezpieczna przystań dla cen transferowych

Obecne przepisy przewidują **uproszczone zasady rozliczeń**, w przypadku których organ odstąpi od określenia wysokości dochodu (straty) podatnika w zakresie wysokości oprocentowania pożyczki lub wysokości narzutu na kosztach usług. Aby jednak móc skorzystać z uproszczonych zasad, należy spełnić łącznie określone w ustawie kryteria. Dokumentacja cen transferowych dla transakcji spełniających te kryteria **nie musi zawierać analizy porównawczej lub analizy zgodności**.

Pożyczki

- oprocentowanie pożyczki na dzień zawarcia umowy jest ustalane w oparciu o rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę, **określone w obwieszczeniu Ministra Finansów**
- pożyczka została zawarta na okres nie dłuższy niż **5 lat**
- **nie przewidziano wypłaty innych niż odsetki opłat** związanych z udzieleniem lub obsługą pożyczki, w tym prowizji lub premii
- suma udzielonych lub otrzymanych pożyczek z podmiotami powiązanymi w trakcie roku obrotowego wynosi **nie więcej niż 20 mln PLN lub jej równowartość**

Usługi o niskiej wartości dodanej

- usługi wspomagające działalność gospodarczą usługobiorcy, które nie są przedmiotem głównej działalności grupy
- nie są przedmiotem odsprzedaży przez usługobiorcę
- wartość tych usług stanowi nie więcej niż 2% wartości tych usług świadczonych na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych
- narzut na kosztach tych usług został ustalony przy wykorzystaniu metody koszt plus lub marży transakcyjnej netto oraz wynosi:
 - 01** nie więcej niż 5% kosztów (w przypadku ich nabycia)
 - 02** nie mniej niż 5% kosztów (w przypadku ich świadczenia)
- usługobiorca posiada kalkulację **bazy kosztowej oraz sposób zastosowania i uzasadnienie wyboru kluczy alokacji**

Pamiętaj!



Uwaga na „raje podatkowe”!

Przepisów dotyczących safe harbours nie stosuje się w przypadku, gdy pożyczkodawca lub usługodawca jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję cenową.



Zastosowanie uproszczeń w zakresie umów pożyczek stanowi schemat podatkowy w rozumieniu przepisów Ordynacji Podatkowej.



Zwolnienia

Miła forma zwolnień – zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych

Przepisy obowiązujące od 1 stycznia 2019 r. przewidują szereg zwolnień z obowiązków przygotowywania dokumentacji cen transferowych.

Poniżej przedstawione zostały zwolnienia, z których najczęściej korzystają podatnicy:

Które transakcje?



- transakcje zawierane wyłącznie przez **podmioty krajowe**



- strony transakcji nie korzystają ze zwolnienia podmiotowego z CIT



- transakcje objęte **APA**
- transakcje, których wartość w całości trwale **nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu**, z wyłączeniem transakcji finansowych, transakcji kapitałowych oraz transakcji dotyczących inwestycji, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych
- transakcje między półkami tworzącymi **PGK**

- strony transakcji **nie korzystają ze zwolnień** dla działalności gospodarczych prowadzonych w specjalnych strefach ekonomicznych lub objętych decyzją o wsparciu na podstawie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji
- strony **nie poniosły straty podatkowej**

Pamiętaj!

Kryteria są symetryczne!

Aby móc skorzystać ze zwolnienia dla podmiotów krajowych, obie strony transakcji muszą spełniać łącznie wszystkie kryteria wskazane w ustawach CIT i PIT.

Strata, ale z konkretnego źródła przychodu

Zgodnie z aktualnymi interpretacjami organów podatkowych, spełnienie warunku dotyczącego straty podatkowej należy ustalać w oparciu o źródło przychodów, do którego zalicza się daną transakcję kontrolowaną.

A co z TPR?

Zwolnienie dotyczy wyłącznie przygotowania dokumentacji cen transferowych, nie eliminuje jednak obowiązku złożenia wypełnionego formularza TPR-C lub TPR-P.



Korekty cen transferowych

Pomoc czy utrudnienia

Obowiązujące przepisy Ustawy CIT oraz Ustawy PIT definiują możliwość **dokonania korekty cen transferowych**. Korekta ta ma bezpośredni wpływ na poziom przychodów lub kosztów uzyskania przychodu podatnika i **jest ujmowana w roku, którego dotyczy**. Jednak, aby przeprowadzić korektę cen transferowych w sposób zgodny z obowiązującym prawem, podatnik musi spełnić następujące kryteria:

01

W transakcjach kontrolowanych, których dotyczy korekta, zostały pierwotnie ustalone warunki rynkowe.

02

Nastąpiła zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na ustalone wcześniej warunki w transakcjach kontrolowanych lub podatnik dysponuje danymi dotyczącymi faktycznie poniesionych kosztów lub uzyskanych przychodów będących podstawą obliczenia ceny transferowej.

03

Korekty dokonują obie strony transakcji, w tej samej wysokości, a w momencie dokonania korekty podatnik posiada takie oświadczenie od podmiotu powiązanego.

04

Podmiot powiązany, z którym realizowana jest ta transakcja, ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium RP, albo w państwie lub na terytorium, z którym RP zawarła UPO oraz istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z tym państwem.

05

Dokonanie korekty musi być potwierdzone przez podatnika w rocznym zeznaniu podatkowym dla roku, którego korekta dotyczy.

Pamiętaj!



Zeznanie podatkowe

Korektę można ująć w zeznaniu podatkowym dla roku, którego korekta dotyczy lub dokonać korekty złożonego zeznania – jeżeli spełnienie wskazanych w Ustawie CIT warunków nastąpi po złożeniu zeznania.



Reklasyfikacja transakcji

Podatniku strzeż się - niebezpieczne narzędzie w rękach fiskusa!

Jedną z istotnych zmian w zakresie cen transferowych, która weszła w życie 1 stycznia 2019 r., jest uzyskanie przez organy podatkowe nowego narzędzia służącego do kwestionowania rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Określając wysokość dochodu lub straty, począwszy od 2019 r., organy podatkowe mogą uznać, że w porównywalnych okolicznościach podmioty niepowiązane kierujące się racjonalnością ekonomiczną nie zawarłyby danej transakcji (**ang. non-recognition**) lub zawarłyby inną, lub ewentualnie dokonałyby innej czynności (**ang. recharacterization**).

Jeśli organ podatkowy uzna, że podmioty niepowiązane takiej transakcji by nie zawarły lub zawarłyby inną transakcję, tzw. „transakcję właściwą” organ podatkowy może:

- określić dochód (stratę) podatnika bez uwzględnienia transakcji kontrolowanej lub
- określić dochód (stratę) podatnika z „transakcji właściwej” (zamiast transakcji kontrolowanej).

Uwaga!

Tego typu klauzula daje możliwość organom podatkowym zmienienia klasyfikacji danej transakcji lub jej pominięcia, a w konsekwencji oszacowania ceny transferowej według własnego uznania.

Doprecyzowanie funkcjonowania tych instrumentów stanowi wdrożenie wytycznych OECD w zakresie zapobiegania erozji podstawy opodatkowania oraz przerzucaniu zysków (ang. BEPS).

Pamiętaj!



Podstawą zastosowania recharakteryzacji transakcji **nie może** być wyłącznie trudność w weryfikacji ceny transferowej przez organ podatkowy albo brak porównywalnych transakcji występujących pomiędzy podmiotami niepowiązanymi w porównywalnych okolicznościach.



TPR | CBC

Kierowniku, raportuj!

Informacja o cenach transferowych (TPR)

W wyniku nowelizacji przepisów w zakresie cen transferowych zmieniona została forma raportowania o cenach transferowych – dotychczasowe formularze CIT-TP i PIT-TP zostały zastąpione odpowiednio formularzem TPR-C oraz TPR-P.

TPR musi zostać złożony przez podmioty powiązane:

- **obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych** – w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem lub
- realizujące transakcje kontrolowane **tylko z podmiotami krajowymi**, które są objęte zwolnieniem.

Informację o cenach transferowych należy sporządzić na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej.

Informacja o cenach transferowych zawiera w szczególności:

dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację oraz podmiotu, dla którego jest składana informacja

ogólne **informacje finansowe** tego podmiotu (marża, rentowność)

informacje dotyczące transakcji - **zastosowanych metod i cen transferowych**

rynkowe parametry transakcji (określone na podstawie wyników analiz porównawczych)

Pamiętaj!

Do czasu złożenia TPR **konieczne jest wykonanie analiz cen transferowych** dla każdej z raportowanych transakcji – w przeciwnym razie nie będzie możliwości poprawnego uzupełnienia formularza.

Formularz TPR należy przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **w formie elektronicznej**, w terminie **do końca 9-tego miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego.

CbC-R należy złożyć w terminie **12 miesięcy** od dnia zakończenia roku obrotowego, natomiast powiadomienie CbC-P - w terminie **3 miesięcy** od dnia zakończenia roku obrotowego.

Country by Country Reporting

Country by Country Reporting (CbC-R) to informacja o **międzynarodowej grupie kapitałowej** prezentująca działalność grupy w podziale na kraje. Obowiązek raportowania CbC-R spoczywa na krajowym podatniku spełniającym następujące warunki:

- spełnia kryteria jednostki dominującej (w rozumieniu ustawy o rachunkowości),
- posiada poza terytorium RP podmiot zależny albo zagraniczny zakład,
- należy do grupy kapitałowej konsolidującej sprawozdanie finansowe,
- skonsolidowane przychody grupy w poprzednim roku obrotowym przekroczyły **3 250 000 000 PLN** lub równowartość **750 000 000 EUR**.

Do złożenia **powiadomienia CbC-P** są natomiast zobowiązani członkowie międzynarodowych grup kapitałowych, dla których istnieje obowiązek sporządzenia CbC-R. W powiadomieniu CbC-P podatek informuje, że:

- jest jednostką dominującą, wyznaczoną jednostką albo inną jednostką, składającą informację o grupie podmiotów albo
- wskazuje jednostkę raportującą oraz państwo lub terytorium, w którym zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów.



Oświadczenie

Kierowniku, uważaj, co podpisujesz!

Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych

Znowelizowane przepisy w zakresie cen transferowych znacząco zmieniły treść oświadczenia, jakie podatnicy zobowiązani są złożyć do organu podatkowego. W obecnym stanie prawnym podmioty powiązane obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej składają oświadczenie, iż:

- została przygotowana lokalna dokumentacja cen transferowych za rok poprzedni oraz
- ceny stosowane w ramach transakcji objętych dokumentacją są ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Tym samym składając oświadczenie za 2019 r., poza potwierdzeniem przygotowania dokumentacji cen transferowych, podatnicy po raz pierwszy będą musieli również zadeklarować, że w transakcjach kontrolowanych stosują **zasadę ceny rynkowej**, co bezpośrednio przekłada się na kwestię odpowiedzialności za ewentualne poświadczenie nieprawdy.

Oświadczenie podpisuje kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, podając pełnioną przez siebie funkcję. Oświadczenie składa i podpisuje **każda z osób uprawnionych do reprezentacji** - w przypadku, gdy kilka osób spełnia kryteria kierownika jednostki albo nie jest możliwe określenie kierownika jednostki.

Nie jest dopuszczalne złożenie oświadczenia przez pełnomocnika



Pamiętaj!

Oświadczenie podpisywane jest za pomocą **podpisu zaufanego** lub **certyfikatu (podpisu) kwalifikowanego**.



Oświadczenie przesyłane jest do urzędu skarbowego **w formie elektronicznej**, w terminie **do końca 9-tego miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego.



Sankcje

Podatniku, zabezpiecz się! Sankcje z Ordynacji Podatkowej

W przypadku wydania decyzji w zakresie przepisów o cenach transferowych organ podatkowy może ustalić tzw. dodatkowe zobowiązanie podatkowe, które wynosi **10% sumy** nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu do opodatkowania. Podatnik, oprócz sankcji, musi liczyć się również z obowiązkiem zapłaty uszczuplonego podatku dochodowego wraz z odsetkami. Dodatkowo, podstawowa stawka sankcyjna może ulec podwyższeniu, jeżeli:

Warunek 1. Podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego **przekracza 15 mln PLN** – w zakresie nadwyżki ponad tę kwotę.

Warunek 2. Podatnik **nie przedłożył dokumentacji cen transferowych** organowi podatkowemu – w zakresie tej części podstawy ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego, dla której nie przedłożono dokumentacji.

10%

20%

30%

W przypadku nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu w wyniku stosowania cen nierynkowych

W przypadku, gdy dodatkowo spełniony jest warunek 1 **lub** warunek 2

W przypadku, gdy dodatkowo warunek 1 **oraz** warunek 2 są spełnione **łącznie**

Pamiętaj!

Z dniem 1 stycznia 2019 r. instytucja tzw. **dodatkowego zobowiązania podatkowego** zastąpiła dotychczas obowiązującą sankcję w postaci opodatkowania 50% stawką kwoty doszacowania z tytułu niezgodności warunków transakcji z zasadą ceny rynkowej, która w praktyce była rzadko stosowana.

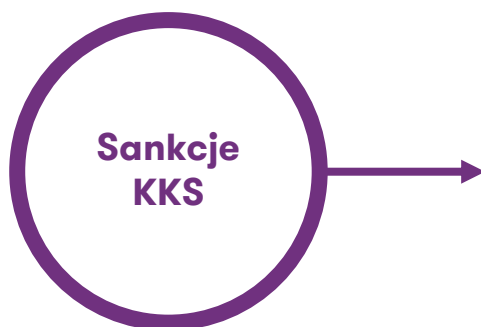
Nadrzędnym celem wprowadzenia dodatkowego zobowiązania podatkowego jest zniechęcenie podatników od stosowania nierynkowych mechanizmów ustalania cen transferowych.



Sankcje

Dotkliwe kary również w KKS

Nowelizacją przepisów w zakresie cen transferowych zostały objęte również sankcje przewidziane w Kodeksie karnym skarbowym, które odnoszą się do **informacji o cenach transferowych (TPR)** oraz **oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych**. Ustawodawca przewidział w tym zakresie osobne artykuły oraz ujednolicił stawki sankcyjne.



01

Niezłożenie TPR / oświadczenia

02

Złożenie TPR / oświadczenia po terminie

03

Złożenie TPR / oświadczenia niezgodnie ze stanem rzeczywistym

Niewypełnienie lub nienależyte wypełnienie obowiązków w zakresie informacji o cenach transferowych oraz oświadczenia naraża na **osobistą odpowiedzialność** kierownika jednostki i poniesienie kary w wysokości **do 720 stawek dziennych**.

Pamiętaj!



Na sankcje z zakresu Kodeksu karnego skarbowego narażone są wszystkie osoby zasiadające w Zarządzie spółki zobowiązanej do raportowania.



Terminy

Podatniku, dotrzyмай „deadline”!

**Lokalna dokumentacja cen transferowych
i analiza cen transferowych**

Nie później niż do dnia końca **9-tego miesiąca**
po zakończeniu roku obrotowego

**Oświadczenie o sporządzeniu
dokumentacji**

Nie później niż do dnia końca **9-tego miesiąca**
po zakończeniu roku obrotowego

**Informacja o cenach transferowych
(Formularz TPR-C i TPR-P)**

Nie później niż do dnia końca **9-tego miesiąca**
po zakończeniu roku obrotowego

**Grupowa dokumentacja cen transferowych
tzw. Master File**

Nie później niż do końca **12-tego miesiąca**
po zakończeniu roku obrotowego

Country-by-Country Reporting

Informację o grupie podmiotów CBC-R należy złożyć w terminie
12 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego

Zawiadomienie CBC-P dotyczące tego, który podmiot sporządzać
będzie informację o grupie należy złożyć w terminie **3 miesięcy** od dnia
zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów

Pamiętaj!

**Wydłużenie terminów za rok
2019 z uwagi na COVID-19
(w ramach Tarczy 4.0)**

Termin na złożenie informacji
o cenach transferowych oraz
oświadczenia o sporządzeniu
lokalnej dokumentacji cen
transferowych przedłuża się:

- do dnia 31 grudnia 2020 r.
– w przypadku, gdy termin
ten upływa w okresie od dnia
31 marca 2020 r. do dnia
30 września 2020 r.;
- o 3 miesiące – w przypadku,
gdy termin ten upływa
w okresie od 1 października
2020 r. do 31 stycznia 2021 r.

W przypadku dokumentacji
grupowej (Master File), czas
na jej sporządzenie przedłuża
się do końca trzeciego
miesiąca licząc od dnia
następującego po dniu,
w którym upłynął przedłużony
termin do złożenia
oświadczenia o sporządzeniu
lokalnej dokumentacji cen
transferowych.

Zapraszamy do kontaktu



Anatol Skitek

Partner

Ceny Transferowe

M +48 661 538 546

E anatol.skitek@pl.gt.com



Marcin Żmuda

Senior Menadżer

Ceny Transferowe

M +48 607 665 734

E marcin.zmuda@pl.gt.com



Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

ul. abpa Antoniego Baraniaka 88 E

61-131 Poznań

T +48 (61) 62 51 100

F +48 (61) 62 51 101

NIP: 778-14-76-013

REGON: 301591100

Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu

VIII Wydział Gospodarczy, nr KRS 0000369868

Oddział w Katowicach

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

T +48 (32) 72 13 700

F +48 (32) 72 13 701