

Zbliżają się terminy na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w obszarze cen transferowych za 2021 rok

Zostało niewiele czasu na dotrzymanie terminów związanych z cenami transferowymi za 2021 rok, tak aby uniknąć ryzyka nałożenia kar i sankcji za niedopełnienie obowiązków.

Warto przypomnieć, że odpowiedzialność za niedopełnienie obowiązków w zakresie cen transferowych **spoczywa zarówno na spółce jako podatniku, jak również na członkach zarządu odpowiedzialnych za dopełnienie obowiązków.**

Obowiązujące terminy:

LOCAL FILE, OŚWIADCZENIE I INFORMACJA TP-R ZA 2021 R.

Terminy na **sporządzenie dokumentacji cen transferowych, informacji TPR oraz oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych**, które zostały przesunięte w czerwcu br. upływają odpowiednio:

- **30 września 2022 roku** – dla podatników, których pierwotny termin (tj. 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego) upłynąłby w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.,
- **31 grudnia 2022 roku** – dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym oraz
- **w przypadku pozostałych podatników**, dla których pierwotny termin (tj. 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego) upłynąłby w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., **ostateczny wydłużony termin należy zweryfikować indywidualnie (pierwotny termin został wydłużony o 3 miesiące).**

MASTER FILE ZA 2021 R.

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami podatnicy mają czas na przygotowanie/dołączenie do lokalnej dokumentacji grupowej dokumentacji cen transferowych **do końca trzeciego miesiąca licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin** do złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej.

W praktyce **dla większości podatników**, których **rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym**, oznacza to, że termin na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych upływa **31 marca 2023 r.**

W przypadku zaś pozostałych podatników, termin należy zweryfikować indywidualnie (np. dla podatnika, którego termin na sporządzenie dokumentacji upływa 30 września 2022 r., nowy termin na dołączenie master file wypada na 31 grudnia 2022 r.).

REKOMENDACJA

Rekomendujemy podjęcie jak najszybszych działań w zakresie weryfikacji i wypełnienia obowiązków w zakresie cen transferowych za 2021 rok.

Trzeba bowiem pamiętać, że 2021 rok to nadal specyficzny rok dla cen transferowych ze względu m.in. na:

- kontynuowaną w 2021 roku globalną pandemię COVID-19 i jej wpływ na gospodarkę oraz niektóre branże, co może powodować nieważność wcześniej przygotowanych analiz danych porównawczych, również tych dla 2020 r. (tj. roku rozpoczęcia pandemii COVID-19). Często bowiem wpływ pandemii na dokumentowany 2021 r. mógł być inny niż na poprzedni 2020 rok,
- upływ ważności analiz danych porównawczych przygotowanych przez podatników na potrzeby dokumentacji za 2018 r.;
- przepisy dotyczące konieczności weryfikacji pośrednich transakcji rajowych. Należy zauważyć, że obecne przepisy nadal obowiązują i aby mogło się to zmienić i dojść do ich planowanego uchylecia, niezbędny jest pełen proces legislacyjny, który musiałby się zakończyć przed terminem na wypełnienie obowiązków w zakresie cen transferowych.

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.

KONTAKT



Joanna Kubińska
Associate Partner
+48 502 184 882
[Email](#)



Magdalena Goławska
Supervisor
+48 781 660 662
[Email](#)

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Legal Poland**.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Legal Poland są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International** w Polsce – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)