

Kürzere Fristen für die Erfüllung der Dokumentations- und Meldepflichten im Bereich der Verrechnungspreise für einige Steuerpflichtige mit einem vom Kalenderjahr abweichenden Steuerjahr (2021/2022)

Steuerpflichtige, deren Steuerjahr nach dem 31. März 2022 endete, werden nach den geltenden Regelungen von den Änderungen der Fristen für ihre Dokumentations- und Berichtspflichten nicht betroffen, was in der Praxis bedeutet, dass die Frist für sie **9 Monate nach dem Ende des Steuerjahres** (für die Erstellung des Local File, des TPR-Formulars und der Erklärung über die Erstellung der Dokumentation) **und 12 Monate nach dem Ende des Jahres** (für die Einbeziehung des Master File) **beträgt**.

Die Situation ist für die benannten Steuerpflichtigen außergewöhnlich, da für sie eine kürzere Frist gilt als für Steuerpflichtige mit einem Steuerjahr, das mit dem Kalenderjahr 2021 identisch ist, und für Steuerpflichtige, deren Steuerjahr vor dem 1. April 2022 endete.

Die Verwirrung hinsichtlich der Fristen für die Einhaltung der Verrechnungspreisverpflichtungen ist das Ergebnis von Änderungen der ursprünglichen Fristen im Rahmen des Einkommen- und Körperschaftsteuergesetzes sowie der eingeführten Regelungen zur Verlängerung der Fristen im Zusammenhang mit der anhaltenden COVID-19-Pandemie.

Die Fristen für Steuerpflichtige mit einem vom Kalenderjahr abweichenden Steuerjahr (2021/2022) sind wie folgt:

Ende des Steuerjahres	Frist für das Local File, die TPR und die Erklärung	Frist für das MasterFile	Vermerk
31. Januar 2022	31. Januar 2023	30. April 2023	<i>Ursprüngliche Frist von 9 Monaten verlängert um 3 Monate</i>
28. Februar 2022	28. Februar 2023	31. Mai 2023	<i>Ursprüngliche Frist von 9 Monaten verlängert um 3 Monate</i>
31. März 2022	31. März 2023	30. Juni 2023	<i>Ursprüngliche Frist von 9 Monaten verlängert um 3 Monate</i>
30. April 2022	31. Januar 2023	30. April 2023	<i>Keine Änderung der Frist</i>
31. Mai 2022	28. Februar 2023	31. Mai 2023	<i>Keine Änderung der Frist</i>
30. Juni 2022	31. März 2023	30. Juni 2023	<i>Keine Änderung der Frist</i>
31. Juli 2022	30. April 2023	31. Juli 2023	<i>Keine Änderung der Frist</i>
31. August 2022	31. Mai 2023	31. August 2023	<i>Keine Änderung der Frist</i>
30. September 2022	30. Juni 2023	30. September 2023	<i>Keine Änderung der Frist</i>
31. Oktober 2022	31. Juli 2023	31. Oktober 2023	<i>Keine Änderung der Frist</i>
30. November 2022	31. August 2023	30. November 2023	<i>Keine Änderung der Frist</i>

KONTAKT

Dieses Dokument wurde nur zu Informationszwecken erstellt und hat einen allgemeinen Charakter. Es sei empfohlen, vor Ergreifung der Maßnahmen auf Grundlage der präsentierten Informationen jeweils eine verbindliche Stellungnahme der Experten von TPA einzuholen.



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



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

TPA ist eine führende internationale Beratungsgruppe, die umfassende Unternehmensberatungsleistungen in 12 Ländern im Mittel- und Süd-Ost-Europa anbietet.

In Polen gehört TPA zu den führenden Beratungsunternehmen. Wir bieten internationalen Konzernen und polnischen Großunternehmen effektive Geschäftslösungen in der strategischen Steuerberatung, im Outsourcing in der Buchführung und im Lohnwesen, in der Anlageberatung auf dem Gebiet der Immobilien und der Personalberatung sowie der Wirtschaftsprüfung und Unternehmensberatung unter der Marke **Baker Tilly TPA**. Eine natürliche Ergänzung zu unseren interdisziplinären Dienstleistungen ist die Rechtsberatung, die wir unter der Marke **Baker Tilly Legal Poland** anbieten.

TPA Poland, Baker Tilly TPA und Baker Tilly Legal Poland sind alleinige Vertreter von **Baker Tilly International** in Polen – einem der größten globalen Netzwerke unabhängiger Beratungsunternehmen.

Als Mitglied von Baker Tilly International verbinden wir die Vorteile der integrierter Betreuung nach dem „One-Stop-Shop“-Ansatz mit der Expertise einer traditionellen Rechtskanzlei sowie der Reichweite einer internationalen Beratungsgruppe.

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



Bleiben Sie auf dem Laufenden >>> [Abonnieren Sie unseren Newsletter!](#)