



Ceny transferowe – zbliżające się terminy

Szanowni Państwo,

przypominamy o zbliżających się terminach na wywiązanie się z obowiązków w zakresie cen transferowych za 2024 r. Podatnicy, których rok podatkowy jest zbieżny z kalendarzowym powinni pamiętać, że:

- **do końca października** należy sporządzić dokumentację cen transferowych wraz z analizą benchmarkingową;
- **do końca listopada** należy złożyć informację TPR;
- **do końca grudnia** należy posiadać grupową dokumentację cen transferowych.

Jeśli jeszcze nie zajęliście się Państwo tematem TP 2024, to zalecamy jak najszybszej podjąć działania w tym zakresie. Możemy Państwa w tym wesprzeć.

Poniżej przedstawiamy kluczowe informacje, które mogą przydać się Państwu przy weryfikacji obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych.

Kto jest zobowiązany do sporządzenia dokumentacji cen transferowych?

Do sporządzenia dokumentacji zobowiązane są podmioty, które zawierały:

1. Transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej:

- 10 mln zł – w przypadku transakcji towarowych lub finansowych;
- 2 mln zł – w przypadku transakcji usługowych lub pozostałych.

2. Transakcje z podmiotami z tzw. rajów podatkowych o wartości przekraczającej (bezpośrednie transakcje):

- 2,5 mln zł – w przypadku transakcji finansowych;
- 0,5 mln zł – w przypadku pozostałych transakcji.



Kto jest zobowiązany do złożenia formularza TPR?

Do złożenia informacji o cenach transferowych w postaci formularza TPR zobowiązane są podmioty, które są zobowiązane do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Ważne! Do złożenia TPR zobowiązane są także podmioty, które korzystają ze zwolnienia z przygotowania dokumentacji dla transakcji:

- krajowych;
- objętych uprzednim porozumieniem cenowym, porozumieniem inwestycyjnym albo porozumieniem podatkowym;
- refaktur;
- usług o niskiej wartości dodanej;
- safe harbour finansowych.

Ważne!

- **TPR musi być podpisany przez Kierownika jednostki**, a w przypadku, gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy - przez wyznaczoną osobę wchodzącą w skład tego organu. W praktyce będzie to zatem najczęściej wyznaczony Członek Zarządu/Komplementariusz.
- TPR należy podpisać z wykorzystaniem **kwalifikowanego podpisu elektronicznego** (wydanego w oparciu o nr PESEL)
- Do wysyłki TPR konieczne jest posiadanie pełnomocnictwa **UPL-1 dla osoby, która TPR podpisała**.

Kto musi sporządzić grupową dokumentację cen transferowych?

Do sporządzenia grupowej dokumentacji tzw. Master file, zobowiązane są podmioty należące do grup kapitałowych, których skonsolidowane przychody w poprzednim roku obrotowym (tj. w 2023 r.) przekroczyły równowartość 200 mln zł.



**Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym
zakresie**

lub naszym wsparciem,

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Natalia Chwała

Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax

tel. 790 720 901

nchwala@abctax.com.pl



Tetiana Startseva

Młodszy Manager

tel. 61 852 58 45

tstartseva@abctax.com.pl



ABC Tax Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 6/7
61-770 Poznań

Kontakt
tel. +48 61 852 58 45
biuro@abctax.com.pl