



## Polski Ład w cenach transferowych

Polski Ład zakłada szereg zmian w obszarze cen transferowych. Propozycje nowelizacji przepisów zawiera projekt ustawy z 26 lipca 2021 r. ([link](#)). Przedstawione w nim zostały przede wszystkim uproszczenia dla podatników, niestety nie zabrakło również dodatkowych sankcji KKS.

### Od kiedy?

Obecnie projekt pozostaje na etapie konsultacji. Proponowane zmiany powinny wejść w życie **od 1 stycznia 2022 r.**, choć niektóre z nich mogą mieć zastosowanie wstecz, tj. obowiązywać od 1 stycznia 2021 r.

### Jakie zmiany nas czekają?

#### TPR

- Likwidacja odrębnego oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen – będzie ono włączone do TPR (informacji o cenach transferowych).
- Zmiana zasad podpisywania TPR – będzie podpisywane przez kierownika jednostki **lub pełnomocnika** będącego prokurentem (zgodnie z zasadami reprezentacji), adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym lub biegłym rewidentem. Obecnie dopuszczalne jest podpisanie TPR przez zwykłego pełnomocnika z UPL-1, np. przez księgową.



## Polski Ład w cenach transferowych

### Terminy

Wydłużenie terminu na:

- przedłożenie dokumentacji na żądanie organu podatkowego **z 7 na 14 dni**;
- sporządzenie dokumentacji cen transferowych **z 9go na 10ty miesiąc, do końca 10go miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu**;
- złożenie informacji o cenach transferowych (TPR) **do końca 11go miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego podmiotu.

### Korekty cen transferowych

- Zrezygnowanie z obowiązku wykazywania dokonania korekty cen transferowych w zeznaniu rocznym.
- Możliwość dokonania korekty in minus w oparciu o dowód księgowy od podmiotu powiązanego (obecnie wymagane jest oświadczenie).

### Analizy porównawcze

Możliwość odstąpienia od sporządzania analizy porównawczej dla transakcji kontrolowanych zawieranych przez podatników będących mikro/małym przedsiębiorcą oraz dla transakcji innych niż kontrolowane, zawierane z podmiotem z raju podatkowego – **może obowiązywać z mocą wsteczną, tj. od 1 stycznia 2021 r.**



## **Polski Ład w cenach transferowych**

### **Formularz ORD-U**

Brak obowiązku sporządzania i przekazywania informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U) gdy składany jest TPR i nie są dokonywane transakcje z podmiotami z rajów podatkowych. Zwolnienie ma dotyczyć informacji ORD-U składanych po 31 grudnia 2021 r.

### **Zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji**

Brak obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla:

- transakcji objętych porozumieniem podatkowym oraz porozumieniem inwestycyjnym;
- transakcji objętych safe harbour dot. pożyczek, kredytów i obligacji;
- transakcji czystego refakturowania (pod ściśle określonymi warunkami);
- transakcji z powiązaniem zagranicznym zakładem w Polsce.

### **Sankcje KKS**

- Sporządzenie dokumentacji niezgodnej ze stanem rzeczywistym – 720 stawek (kara pieniężna do ponad 26 mln złotych).
- Brak dołączenia dokumentacji grupowej Master File – 720 stawek;
- Brak dotrzymania terminu sporządzenia dokumentacji lub TPR – 240 stawek.

### **Dokumentacja za 2020**

Zanim zaczną obowiązywać omawiane przepisy czeka nas wyzwanie sporządzenia dokumentacji za 2020 rok. Przypominamy, że termin na złożenie TPR i oświadczenia TP został przedłużony **do 31 grudnia 2021 r.** (dla podatników z rokiem zgodnym z kalendarzowym).



**Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie  
lub naszym wsparciem,**

**ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!**



**Tomasz Napierała**

**Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax**

tel. 797 720 901

[tnapierala@abctax.com.pl](mailto:tnapierala@abctax.com.pl)



**Marta Lango**

**Młodszy Manager**

790 720 901

[mlango@abctax.com.pl](mailto:mlango@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](mailto:biuro@abctax.com.pl)