

## **Obowiązki dokumentacyjne w zakresie cen transferowych w za 2020 r.**

Poniżej przedstawiamy najważniejsze informacje, które obowiązują podatników zobowiązanych do sporządzania dokumentacji cen transferowych za 2020 r.

### **1) Progi dokumentacyjne**

Progi dokumentacyjne są jednolite dla wszystkich podmiotów i niezależne od osiągniętych przychodów:

- a) 10.000.000 PLN dla transakcji towarowych oraz finansowych, oraz**
- b) 2.000.000 PLN dla transakcji usługowych oraz innych transakcji**

### **2) Obowiązek sporządzenia analizy porównawczej**

Podatnicy zobowiązani do sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej są zobowiązani także automatycznie do sporządzenia analizy porównawczej jako elementu każdej z dokumentowanej transakcji.

Analiza porównawcza oraz analiza zgodności podlegają aktualizacji nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że zmiana otoczenia ekonomicznego w stopniu znacznie wpływającym na sporządzoną analizę uzasadnia dokonanie aktualizacji w roku zaistnienia tej zmiany. **Sporządzone za 2017 rok analizy porównawcze nie są już zatem ważne dla 2020 roku.**

**Uwaga! Przesłanką do aktualizacji Państwa analiz porównawczych może okazać się także pandemia.**

### **3) Zaktualizowany formularz TPR**

Formularz TPR jest informacją podatkową składaną w formie elektronicznej bezpośrednio przez podatnika do szefa KAS. TPR jest szczegółowym opisem transakcji z podmiotem powiązaniem i dotyczy on podatników, którzy :

- a) zobligowani są do sporządzenia dokumentacji na poziomie lokalnym;**
- b) podmiotów zwolnionych z obowiązku jej sporządzenia (zwolnienie dla transakcji kontrolowanych zawieranych z podmiotami krajowymi, o których mowa w przepisie art. 11n ustawy PDOP).**

Nowelizacja Rozporządzenia rozszerza również katalog informacji, które podatnik będzie musiał wykazywać w informacji TPR za 2020 r. To m.in. zmiany w prezentacji wyników analizy cen transferowych przeprowadzonej przy pomocy tzw. innej metody oraz rozszerzenie kategorii transakcji kontrolowanych dotyczących restrukturyzacji. Nowością w TPR jest również konieczność prezentowania informacji na temat kompensat.

#### 4) Oświadczenie zarządu

Obowiązek złożenia oświadczenia przez kierownika jednostki (**wszystkich członków zarządu**) o zgodności dokonanych transakcji czy też stosowania cen transferowych zgodnych z warunkami rynkowymi. **Oświadczenie to jest obligatoryjne i składane pod rygorem odpowiedzialności karnoskarbowej.**

Na mocy tzw. *ustawy covidowej* oświadczenie składane za rok podatkowy lub rok obrotowy lub w momencie, w którym na całym terytorium Polski obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii COVID-19, **może podpisać osoba uprawniona do reprezentacji. Przy czym nie jest dopuszczalne złożenie oświadczenia przez pełnomocnika.**

#### 5) Grupowa dokumentacja podatkowa - master file

Sporządzenie grupowej dokumentacji podatkowej dotyczy tylko tych podmiotów, **które objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz gdy skonsolidowane przychody grupy za rok poprzedni przekraczały kwotę 200 mln PLN.**

#### 6) Terminy

Ze względu na fakt, iż obecnie obowiązujące przepisy nakładają dodatkowe obowiązki dokumentacyjne, jak chociażby obligatoryjne oświadczenie zarządu, którego uzyskanie może być niekiedy bardzo kłopotliwe i czasochłonne, zalecamy Państwu dokonania analizy przeprowadzonych transakcji w roku 2020, tak ażeby odpowiednio wcześniej ustalić, czy dany podmiot ma obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej oraz w celu uzyskania oświadczenia zarządu.

Chcielibyśmy przypomnieć, iż w przypadku podmiotów, których rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych upływa z końcem 9 miesiąca roku kalendarzowego - **czyli z dniem 30 września 2021 roku.**

Podobnie jak w poprzednim roku, **ustawodawca planuje wydłużyć ten termin o dodatkowe trzy miesiące**, co dla podatników z rokiem kalendarzowym pokrywającym się z rokiem podatkowym, oznacza w praktyce **31 grudnia 2021 r.** Jeżeli termin wypadał w okresie od 1 lutego 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. (dla podatników z tzw. łamanym rokiem), to ulegnie on natomiast przesunięciu do **30 września 2021 roku.**

Mamy nadzieję, iż powyższe informacje będą dla Państwa pomocne. W przypadku dodatkowych pytań lub wątpliwości serdecznie zachęcamy do kontaktu.

**Jarosław Kubiak**

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66  
jaroslaw.kubiak@taxservices.pl

**Katarzyna Łukaszewska**

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66  
katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl

**Kancelaria Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices**  
**ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań**  
**www.taxservices.pl**