

## Planowane przedłużenie terminów na wypełnienie obowiązków cen transferowych za 2021 r.

Na stronie rządowej opublikowany został rządowy projekt o zmianie niektórych ustaw z dnia 4 kwietnia 2022 r., w tym zmiany dla Ustawy COVID-owej, zakładający ułatwienia dla podatników w obszarze cen transferowych.

Najważniejszą zmianą z punktu widzenia podatników jest przedłużenie terminów na złożenie formularza TPR wraz z oświadczeniem o dopełnieniu obowiązków związanych z lokalną dokumentacją cen transferowych.

Dodatkowo projekt ustawy wprowadza możliwość skorzystania ze zwolnienia dla transakcji krajowych zawieranych pomiędzy zakładami zagranicznymi, które to poniosły stratę podatkową (z zastrzeżeniem uzyskania łącznych przychodów o co najmniej 50% niższych w danym roku podatkowym od łącznych przychodów uzyskanych w analogicznym okresie bezpośrednio poprzedzającym ten rok).

Warto również zwrócić uwagę na utrzymanie w mocy innych ulg dla podatników z obszaru cen transferowych, tj. brak konieczności posiadania oświadczenia o dokonaniu korekty cen transferowych, przedłużenie terminu na Master File czy rozszerzenie katalogu osób upoważnionych do podpisania oświadczenia TP.

Poniżej przedstawiamy najważniejsze zagadnienia powołane w projekcie.

### TERMIN NA ZŁOŻENIE FORMULARZA TPR ORAZ OŚWIADCZENIA TP

Projekt zakłada analogiczne do roku poprzedniego rozwiązanie w zakresie wydłużenia terminów dla podatników w zakresie spełnienia obowiązków, tj. formularza TPR oraz oświadczenia TP, a mianowicie zamiast 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego:

- **do 30 września 2022 r.** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.;
- **3 miesiące** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Dla **podatników mających rok podatkowy równy kalendarzowemu** oznacza to, że **termin na przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych, złożenie TPR i oświadczenia TP upływać będzie 31 grudnia 2022 r.** a nie 30 września 2022 r., jak na razie wynika z obecnych przepisów.

### WARUNEK STRATY PODATKOWEJ A TRANSAKCJE KRAJOWE

Polscy podatnicy, dzięki Ustawie COVID-owej z 2020 r., realizujący między sobą transakcje kontrolowane mieli możliwość skorzystania ze zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego dla tych transakcji, nawet jeżeli ponieśli stratę podatkową w danym roku podatkowym.

Dotyczyło to sytuacji, w której dany podmiot poniósł stratę podatkową, ale uzyskał również **o co najmniej 50% niższe łączne przychody** w danym roku podatkowym od łącznych przychodów uzyskanych w analogicznym okresie bezpośrednio poprzedzającym ten rok. W tej sytuacji zwolnienie z art. 11n pkt 1 ustawy o CIT dalej mogło mieć zastosowanie.

W projekcie ustawy z 4 kwietnia 2022 r. wyłączenie ze spełnienia warunku dotyczącego straty podatkowej zostało **utrzymane dla tzw. transakcji krajowych** oraz **wprowadzone** również dla transakcji realizowanych pomiędzy **zakładami**

**zagranicznymi** położonymi na terytorium Polski (art.11n pkt 1a ustawy o CIT).

Dzięki powyższemu rozwiązaniu podatnicy ze stratą podatkową i odpowiednim poziomem przychodów, którzy spełnią pozostałe warunki określone w art. 11n pkt 1 oraz pkt 1a ustawy o CIT, będą zwolnieni z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji dla transakcji krajowych, w tym realizowanych pomiędzy zakładami zagranicznymi w Polsce.

## POZOSTAŁE UŁATWIENIA DLA PODATNIKÓW

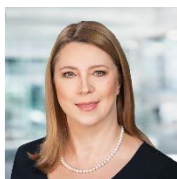
W 2022 r. podatnicy będą mogli nadal skorzystać z ulatwień wprowadzonych pierwotnie Ustawą COVID-ową. Poniżej przypominamy ich treść.

- Przedłużenie terminu na Master File (dokumentację grupową) – podatnicy będą mieli czas do końca trzeciego miesiąca, od momentu upływu terminu na złożenie oświadczenia TP (dla większości podatników będzie to **31 marca 2023 r.**).
- Zwolnienie z posiadania oświadczenia o dokonaniu korekty cen transferowych w czasie trwania epidemii COVID-19.
- Oświadczenie o sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych może podpisać w czasie trwania epidemii COVID-19:
  - osoba fizyczna – w przypadku podmiotu powiązanego będącego osobą fizyczną
  - osoba upoważniona przez przedsiębiorcę zagranicznego do reprezentowania go w oddziale – w przypadku podmiotu powiązanego będącego przedsiębiorcą zagranicznym posiadającym oddział na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
  - osoba uprawniona do reprezentacji – w przypadku pozostałych podmiotów powiązanych

– przy czym pozostanie warunkiem, że nie jest dopuszczalne złożenie oświadczenia przez pełnomocnika.

**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, Head of Transfer Pricing*

+ 48 502 184 882

joanna.kubinska@tpa-group.pl

**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 audyty 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](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)