

## Zbliżają się terminy na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w obszarze cen transferowych za 2021 rok

Zostało niewiele czasu na dotrzymanie terminów związanych z cenami transferowymi za 2021 rok, tak aby uniknąć ryzyka nałożenia kar i sankcji za niedopełnienie obowiązków.

Warto przypomnieć, że odpowiedzialność za niedopełnienie obowiązków w zakresie cen transferowych **spoczywa zarówno na spółce jako podatniku, jak również na członkach zarządu odpowiedzialnych za dopełnienie obowiązków.**

### Obowiązujące terminy:

#### LOCAL FILE, OŚWIADCZENIE I INFORMACJA TP-R ZA 2021 R.

Terminy na **sporządzenie dokumentacji cen transferowych, informacji TPR oraz oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych**, które zostały przesunięte w czerwcu br. upływają odpowiednio:

- **30 września 2022 roku** – dla podatników, których pierwotny termin (tj. 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego) upłynąłby w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.,
- **31 grudnia 2022 roku** – dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym oraz

**w przypadku pozostałych podatników**, dla których pierwotny termin (tj. 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego) upłynąłby w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., **ostateczny wydłużony termin należy zweryfikować indywidualnie (pierwotny termin został wydłużony o 3 miesiące).**

#### MASTER FILE ZA 2021 R.

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami podatnicy mają czas na przygotowanie/dołączenie do lokalnej dokumentacji grupowej dokumentacji cen transferowych **do końca trzeciego miesiąca licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin** do złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej.

W praktyce **dla większości podatników**, których **rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym**, oznacza to, że termin na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych upływa **31 marca 2023 r.**

**W przypadku zaś pozostałych podatników, termin należy zweryfikować indywidualnie** (np. dla podatnika, którego termin na sporządzenie dokumentacji upływa 30 września 2022 r., nowy termin na dołączenie master file wypada na 31 grudnia 2022 r.).

## REKOMENDACJA

### Rekomendujemy podjęcie jak najszybszych działań w zakresie weryfikacji i wypełnienia obowiązków w zakresie cen transferowych za 2021 rok.

Trzeba bowiem pamiętać, że 2021 rok to nadal specyficzny rok dla cen transferowych ze względu m.in. na:

- kontynuowaną w 2021 roku globalną pandemię COVID-19 i jej wpływ na gospodarkę oraz niektóre branże, co może powodować nieważność wcześniej przygotowanych analiz danych porównawczych, również tych dla 2020 r. (tj. roku rozpoczęcia pandemii COVID-19). Często bowiem wpływ pandemii na dokumentowany 2021 r. mógł być inny niż na poprzedni 2020 rok,
- upływ ważności analiz danych porównawczych przygotowanych przez podatników na potrzeby dokumentacji za 2018 r.;

przepisy dotyczące konieczności weryfikacji pośrednich transakcji rajowych. Należy zauważyć, że obecne przepisy nadal obowiązują i aby mogło się to zmienić i dojść do ich planowanego uchylecia, niezbędny jest pełen proces legislacyjny, który musiałby się zakończyć przed terminem na wypełnienie obowiązków w zakresie cen transferowych.

**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  
+48 502 184 882  
[Email](#)



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

**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 audytu 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)



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)