

Termin na grupową dokumentację cen transferowych za 2021 rok coraz bliżej

Termin na dołączenie grupowej dokumentacji cen transferowych do dokumentacji lokalnej za rok 2021 został wydłużony do końca trzeciego miesiąca licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął (przedłużony) termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Tym samym, przypominamy, że dla podatników, których rok podatkowy zakończył się 31 grudnia 2021 r. termin na przygotowanie lub dołączenie do dokumentacji master file za rok 2021 upłynie w dniu 31 marca 2023 r.

Grupowa dokumentacja cen transferowych (*Master File*):

CZYM JEST I CO POWINNA ZAWIERAĆ GRUPOWA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH

Dokumentacja grupowa to zbiór informacji prezentujący podmioty powiązane i transakcje zawierane w grupie kapitałowej. Celem jej sporządzenia jest m.in. ujawnienie informacji o polityce cen transferowych grupy.

Zgodnie z art. 11q ust. 2 ustawy o CIT grupowa dokumentacja cen transferowych powinna zawierać następujące elementy dotyczące grupy kapitałowej:

- opis grupy,
- opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych grupy,
- opis istotnych transakcji finansowych grupy,
- informacje finansowe i podatkowe grupy.

Szczegółowe informacje dotyczące elementów grupowej dokumentacji cen transferowych zostały przedstawione w rozporządzeniu Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (odpowiednio również w PIT).

KTO JEST ZOBOWIĄZANY DO SPORZĄDZENIA MASTER FILE?

Do sporządzenia *master file* zobowiązane są podmioty spełniające **łącznie następujące warunki**:

- są **obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji** cen transferowych oraz
- należą do grupy podmiotów powiązanych, dla której sporządzane jest **skonsolidowane sprawozdanie finansowe** (metodą pełną lub proporcjonalną) oraz
- skonsolidowane przychody grupy przekroczyły **w poprzednim roku obrotowym** kwotę 200 mln PLN lub jej równowartość.

Przepisy umożliwiają przygotowanie grupowej dokumentacji przez podatników zobowiązanych do sporządzenia lokalnej dokumentacji lub **wykorzystanie przez nich grupowej dokumentacji cen transferowych, przygotowanej przez inny podmiot należący do grupy podmiotów powiązanych.**

DOKUMENTACJA PRZYGOTOWANA PRZEZ INNY PODMIOT Z GRUPY

W przypadku sporządzania dokumentacji grupowej przez inny podmiot z grupy wskazane jest dokonanie:

- weryfikacji czy przedmiotowa dokumentacja wypełnia wymogi określone w powołanym art. 11q ustawy o CIT, jak również
- analizy treści dokumentacji pod kątem danych i informacji prezentowanych w lokalnej dokumentacji cen transferowych, w celu wyeliminowania ewentualnych rozbieżności, które na etapie kontroli mogą wzbudzić zainteresowanie organów podatkowych.

MASTER FILE W JĘZYKU ANGIELSKIM

Zgodnie z przepisami, master file może być sporządzony w języku angielskim, ale trzeba mieć na uwadze, że organ podatkowy ma prawo wystąpić z żądaniem przedłożenia, w terminie 30 dni od dnia doręczenia tego żądania, grupowej dokumentacji cen transferowych również w języku polskim.

KONTAKT

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.



Joanna Kubińska
Associate Partner
+48 502 184 882
[Email](#)



Magdalena Goławska
Manager
+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 | www.bakertilly.pl



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