

Terminy na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w obszarze cen transferowych za 2022 rok

W związku z wprowadzonymi zmianami w przepisach ustawy o PIT i CIT, za rok 2022 obowiązują już nowe ustawowe terminy na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w zakresie cen transferowych.

Na chwilę obecną Ustawodawca nie zdecydował się na przedłużenie terminów na wypełnienie tych obowiązków, jak to miało miejsce w ubiegłych latach.

Terminy za 2022 rok przedstawiają się następująco:

LOKALNA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH (LOCAL FILE)

Termin na przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wynosi **10 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego** co w praktyce oznacza, że dla większości podatników (tj. tych których rok zakończył się 31 grudnia 2022 r.) upływa w dniu 31 października 2023 roku.

Tym samym, termin na przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych jest w tym roku krótszy niż w latach poprzednich.

OŚWIADCZENIE O SPRZĄDZENIU DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH JAKO CZĘŚĆ FORMULARZA TPR-C

Kluczową zmianą w zakresie raportowania cen transferowych jest odstąpienie od składania odrębnego oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych i rynkowym charakterze stosowanych cen.

Oświadczenie za 2022 będzie stanowiło integralną część formularza TPR-C.

Ponadto, oświadczenie zawarte w TPR-C będzie potwierdzało nie tylko rynkowy charakter transakcji, ale również, że lokalna dokumentacja cen transferowych została **sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym.**

INFORMACJA TPR-C ZA 2022

Termin na złożenie **informacji o cenach transferowych (TPR-C) zawierającej oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych** wynosi **11 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego**, co w praktyce oznacza, że dla większości podatników (tj. tych których rok zakończył się 31 grudnia 2022 r.) upływa 30 listopada 2023 roku.

Informacja TPR-C będzie składana do właściwego naczelnika urzędu skarbowego dla podatnika, a nie jak do tej pory do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto, informacja TPR-C będzie zawierała dodatkowe elementy w porównaniu do poprzednich wersji formularza, w tym m.in. konieczność uzupełnienia dodatkowego wskaźnika finansowego tj. udziału kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązаныmi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu.

GRUPOWA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH (MASTER FILE) ZA 2022

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami podatnicy mają czas na przygotowanie/dołączenie do lokalnej dokumentacji grupowej dokumentacji cen transferowych (Master File), w przypadku potwierdzenia obowiązku, w terminie **do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.**

W praktyce, dla większości podatników, których rok zakończył się 31 grudnia 2022 r., oznacza to, że termin upływa **31 grudnia 2023 r.**

REKOMENDACJA

Rekomendujemy już teraz podjęcie działań w zakresie weryfikacji i wypełnienia obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych za rok 2022.

Zaplanowanie prac we wcześniejszym terminie wydaje się niezbędne m.in. ze względu na:

- w dalszym ciągu konieczność analizy wpływu **pandemii COVID-19 oraz innych zdarzeń gospodarczych i geopolitycznych (takich jak wojna na Ukrainie, kryzys energetyczny w Europie, rosnąca inflacja czy też wzrost stóp procentowych)** na otoczenie ekonomiczne i aktualność analiz porównawczych. Przedmiotowa analiza może doprowadzić do wniosków o konieczności przygotowania nowych analiz porównawczych (należy bowiem pamiętać, że ustawa o CIT wskazuje, że: „*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*”);
- upływ ważności analiz danych porównawczych przygotowanych przez podatników na potrzeby dokumentacji za 2019 rok;
- nowy formularz TPR-C na 2022 rok, zawierający oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych, oraz nowe dodatkowe elementy do raportowania.

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
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, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, doradztwa inwestycyjnego w zakresie nieruchomości, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal 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!](#)