Transfer Pricing Alert

Kwiecień 2021

Audyt
Prawo
Podatki
Księgowość
Doradztwo biznesowe

Przedłużenie terminów na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i informacyjnych w obszarze cen transferowych za 2020 rok

W związku z przedłużającą się pandemią COVID-19 i licznymi utrudnieniami dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, Ustawodawca ponownie zdecydował się na przedłużanie terminów na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i informacyjnych w obszarze cen transferowych.

Wydłużenie terminów na wypełnienie obowiązków za 2020 rok nastąpiło na mocy ustawy z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw, podpisanej przez Prezydenta w dniu 8 kwietnia 2021 r.

W praktyce zmiana ta oznacza to, że podatnicy mają więcej czasu na przygotowanie dokumentacji cen transferowych za 2020 rok, a tym samym na przygotowanie i przedłożenie informacji o cenach transferowych (TP-R) oraz oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Przesunięcie terminów nastąpiło w zakresie następujących obowiązków:

LOKALNA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH (LOCAL FILE), OŚWIADCZENIE I INFORMACJA TP-R	Termin na złożenie **oświadczania o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych (TP-R)** został wydłużony: ■ Do 30 września 2021 r. – dla podmiotów, dla których termin upływa w okresie od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. ■ O 3 miesiące – dla podmiotów, dla których termin upływa w okresie od dnia 1 lipca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. W praktyce oznacza to, że dla większości podatników (których rok obrotowy zakończył się 31 grudnia 2020 r.) termin na przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych i wypełnienie powyższych obowiązków sprawozdawczych upływa 31 grudnia 2021 r., a nie 30 września 2021 r. jak wynikało to z dotychczasowych przepisów ustawy o CIT.
GRUPOWA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH (MASTER FILE)	Przedłużenie terminu na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych oznacza również przedłużenie terminu na przygotowanie i dołączenie do niej grupowej dokumentacji cen transferowych (Master File). Podatnicy mają czas do końca trzeciego miesiąca licząc od dnia następującego po dniu, w którym upływa termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej. W praktyce dla większości podatników, których rok zakończył się 31 grudnia 2020 r., oznacza to wydłużenie terminu do **końca marca 2022 r.**

REKOMENDACJA	Rok 2020 to specyficzny rok dla cen transferowych ze względu m.in. na: ■ Globalną pandemię Covid-19 i jej wpływ na gospodarkę oraz niektóre branże, a co za tym idzie na transakcje realizowane przez podmioty w nich działające ■ Konieczność analizy wpływu pandemii Covid-19 na otoczenie ekonomiczne, która to 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 sporą grupę podatników na potrzeby dokumentacji za 2017 rok; czy też ■ Zmiany w formularzu TP-R na 2020 rok (nowa, rozbudowana forma wymagająca większego zakresu danych). Mając na względzie powyższe oraz dotychczasowe doświadczenia dotyczące niezbędnego czasu potrzebnego na przygotowanie kompletnej dokumentacji zawierającej właściwe analizy porównawcze, **rekomendujemy zaplanowanie prac jak najwcześniej**, pomimo przedłużenia wskazanych terminów.
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, 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 audytu i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszylska Legal.**

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Woroszylska 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!