

## Obowiązki w zakresie cen transferowych za FY2023 - czas działać!

• 21 PAŹDZIERNIKA 2024 •

Zbliżają się kluczowe terminy dotyczące:

- lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File),
- informacji o cenach transferowych (TPR),
- grupowej dokumentacji cen transferowych (Master File).

W 2024 r. obowiązki dokumentacyjne nadejdą jednak szybciej niż poprzednio. <sup>1</sup>

### Local File – nie zwlekaj z przygotowaniem

To ostatni dzwonek na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych dla transakcji z podmiotami powiązanymi. Lokalną dokumentację cen transferowych (Local File) za rok podatkowy 2023 musisz sporządzić do **31 października 2024 roku**.

### TPR – pilnuj terminów

Termin na złożenie formularza TPR za rok podatkowy 2023 (informacja o cenach transferowych) również nadchodzi wielkimi krokami: **30 listopada 2024 roku**.

Formularz TPR warto przygotować wyjątkowo starannie, ponieważ **to na jego podstawie organy typują podmioty do kontroli cen transferowych**. Każda wpisana tam informacja jest na wagę złota.

W formularzu TPR podajesz kluczowe informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi. To jeden z najważniejszych dokumentów, które musisz złożyć na czas. Organy podatkowe od razu zauważą jego brak.

### Ważne:

*Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze z zakresu cen transferowych mogą wystąpić również w przypadku osób fizycznych, a także transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych (powiązanych lub niepowiązanych).*

<sup>1</sup> Terminy wskazane w Tax Alercie dotyczą podmiotów, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Jeśli w Państwa przypadku rok podatkowy nie pokrywa się z kalendarzowym, zachęcamy do kontaktu z ekspertami MDDP w celu potwierdzenia terminów wypełnienia obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w zakresie cen transferowych za 2023 r.

## Master File – zacznij prace już teraz

Podatnik z grupy kapitałowej, która osiągnęła skonsolidowane obroty przekraczające 200 milionów złotych w poprzednim roku obrotowym, musi również posiadać grupową dokumentację cen transferowych (Master File). Termin na jej dołączenie do Master File za 2023 rok upływa **31 grudnia 2024 roku**.

## Konsekwencje niespełnienia obowiązków

Jeśli nie wypełnisz obowiązków dokumentacyjnych i TPR za FY2023 możesz podlegać sankcjom, także karnoskarbowym. Odpowiedzialność ponosi nie tylko na podatnik (ryzyko doszacowania podatku do zapłaty). Ponoszą ją też osoby fizyczne, które odpowiadają za ceny transferowe podatnika – w szczególności Członkowie Zarządu, ale nie tylko oni. Kary grzywny sięgają w takiej sytuacji 720 stawek grzywny, czyli nawet 41 mln PLN (!).

\*\*\*

Jeżeli realizowali Państwo tego typu transakcje z podmiotami powiązаныmi lub podmiotami z tzw. rajów podatkowych (np. z Monako, Hongkongu) i nie wypełnili Państwo jeszcze obowiązków z zakresu cen transferowych za rok podatkowy 2023, lub chcieliby Państwo upewnić się, że nie mają Państwo takich obowiązków, prosimy o pilny kontakt z:

**Magdalena Marciniak**

magdalena.marciniak@mddp.pl

+48 665 746 360

 [LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP. Razem z Zespołem cen transferowych MDDP możemy Państwu pomóc w zidentyfikowaniu oraz wypełnieniu wskazanych obowiązków podatkowych.

\*\*\*

A jeśli chcą Państwo samodzielnie wypełniać TPR? Zachęcamy do poznania naszego unikatowego narzędzia >> [Smart.TPR](#) <<

## Aplikacja **Smart.TPR!** Samodzielne wypełnianie i wysyłka TPR.



Prosty interfejs



Stabilność działania



Dedykowany plik w formacie Excel do uzupełniania danych



Możliwość archiwizowania i zbierania danych w jednym miejscu w organizacji



Większa kontrola nad procesem raportowania



Wysyłka z poziomu aplikacji (bez korzystania ze strony Ministerstwa Finansów)



Zgodność raportowania z wymogami ustawowymi

### Zapytaj o #WIĘCEJ!

**Adrian Mroziewski**

adrian.mroziewski@mddp.pl

+48 505 294 041

LinkedIn

*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

