

Poniżej przedstawiamy przegląd najistotniejszych zasad dotyczących dokumentacji cen transferowych za rok 2020.

## Progi transakcyjne dla dokumentacji lokalnej:

- **10 mln PLN** – odnośnie transakcji dotyczących aktywów rzeczowych i finansowania, oraz
- **2 mln PLN** – dla transakcji usługowych i pozostałych.

W praktyce, wprowadzenie powyższych progów, w porównaniu do tych wcześniej obowiązujących, doprowadziło do zmniejszenia obowiązków dokumentacyjnych, w szczególności dla małych i średnich podatników. W przypadku transakcji przeprowadzanych z podmiotami zlokalizowanymi w tzw. rajach podatkowych obowiązuje niższy próg wynoszący **100.000 PLN**.

## Dokumentacja grupowa

Obowiązek jej sporządzenia dotyczy podmiotów, które spełnią trzy przesłanki kumulatywnie, tj.:

- są zobowiązane do sporządzenia dokumentacji lokalnej,
- należą do grupy kapitałowej, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- skonsolidowane przychody grupy kapitałowej przekroczyły w poprzednim roku obrotowym, tj. 2019, próg 200 mln PLN.

## Terminy sporządzenia dokumentacji TP

Ustawa określa terminy na sporządzenie dokumentacji:

- dla dokumentacji lokalnej – 9 miesięcy od zakończenia roku podatkowego,
- dla dokumentacji grupowej – 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego.



**Progi dokumentacyjne**



**Podstawowy termin dla TPD przedłużony w związku z COVID - 19**



**Zwolnienia z obowiązku dokumentacji**



**Safe harbor rules**

Podmioty obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych składają urzędowi skarbowemu oświadczenie o sporządzeniu tejże dokumentacji w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego – w przypadku podmiotów posiadających rok obrotowy taki sam jak rok kalendarzowy termin ten upływa co do zasady w dniu 30 września.

Dodatkowo podmioty powiązane, które mają obowiązek sporządzić lokalną dokumentację cen transferowych – w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem, lub realizujące transakcje kontrolowane, mają obowiązek przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, informację o cenach transferowych za rok podatkowy, sporządzoną na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (TPR-C lub TPR-P).

Jednak w ustawie o przeciwdziałaniu skutkom COVID-19, w tzw. tarczy antykryzysowej 4.0, zaproponowano wydłużenie powyższych terminów dla dokumentacji sporządzanej za rok 2020 r.:

- do dnia 30 września 2021 r. dla podmiotów, których pierwotny termin raportowania upływa w okresie od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r.
- o 3 miesiące - w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od dnia 1 lipca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Powyższe oznacza, iż w przypadku podmiotów, których rok podatkowy trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. termin na spełnienie obowiązków w zakresie cen transferowych upłynie w dniu 31 grudnia 2021 r.

### **Brak obowiązku sporządzania dokumentacji**

Część transakcji, pomimo przekroczenia progów kwotowych, tj. **10 mln PLN** odnośnie transakcji dotyczących aktywów rzeczowych i finansowania oraz **2 mln PLN** dla pozostałych transakcji, pozostaje zwolniona z obowiązku dokumentowania w ramach lokalnej dokumentacji cen transferowych. I tak, zwalnia się:

- transakcje kontrolowane zawierane wyłącznie przez podmioty powiązane mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o ile w roku podatkowym, za który przygotowawana ma być dokumentacja cen transferowych, każdy z tych podmiotów powiązanych nie korzystał ze zwolnienia oraz nie wykazał straty podatkowej,
- transakcje kontrolowane zawierane między podmiotami tworzącymi podatkową grupę kapitałową,
- transakcje zawierane pomiędzy podmiotami, których powiązanie wynika wyłącznie z powiązań ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego (tj. pomiędzy podmiotami, które nie byłyby uznane za powiązane, jeśli ich udziałowcem – bezpośrednio lub pośrednio – nie byłby Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego),

- transakcje kontrolowane, których wartość w całości i trwale nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu, z wyłączeniem transakcji finansowych, transakcji kapitałowych oraz transakcji dotyczących inwestycji, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (zwolnienie to nie dotyczy sytuacji, w której koszty uzyskania przychodu rozpoznawane są w innym momencie, niż zawarcie transakcji),

Ustawa o przeciwdziałaniu skutkom COVID-19, wprowadziła jeszcze jedno zwolnienie dla transakcji rozpoczynających się po dniu 31 grudnia 2019 r., gdy na całym terytorium Polski obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii, w przypadku:

- transakcji z podmiotami krajowymi, jeśli podmiot osiągnął stratę podatkową a jego przychody w 2020 r. były niższe o co najmniej 50% w odniesieniu do łącznych przychodów uzyskanych w analogicznym okresie z 2019 r.

### **Safe harbor rules, czyli tzw. uproszczone zasady rozliczeń**

Uproszczone zasady rozliczeń, oznaczające założenie co do potwierdzenia rynkowego poziomu ustalonej ceny – mają zastosowanie do niektórych usług o niskiej wartości dodanej, z marżą na poziomie minimum 5% w przypadku świadczenia usług i maksymalnie 5% w przypadku zakupu usług.

Podobne rozwiązanie zostało wprowadzone dla niektórych transakcji pożyczkowych. Jeżeli oprocentowanie pożyczki zostanie ustalone na podstawie stopy bazowej powiększonej o marżę określoną w rozporządzeniu wydanym przez Ministra Finansów, po spełnieniu określonych warunków dotyczących okresu i wartości pożyczki, podatnicy będą mogli korzystać z przywileju „safe harbour”.

Zastosowanie powyższych stawek zwalnia podatnika z przygotowania analizy benchmarkingowej dla tych transakcji. Trzeba jednak pamiętać, że skorzystanie z tzw. „safe harbour” jest możliwe tylko wtedy, gdy podatnik posiada szeroką kalkulację prezentującą informacje o rodzaju i wysokości kosztów, a także gdy podatnik ten stosuje odpowiednie klucze alokacji dla wszystkich podmiotów korzystających z danej usługi o niskiej wartości dodanej.

## **Skontaktuj się z nami:**



**Katarzyna Klimkiewicz-Deplano**  
Managing Partner  
Tax Adviser

E: [kklimkiewicz@advicero.eu](mailto:kklimkiewicz@advicero.eu)



**Agnieszka Kosicka**  
Manager  
Attorney-at-law

E: [akosicka@advicero.eu](mailto:akosicka@advicero.eu)