



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert Nr 217/15.02.2021 r.



Zbliżające się terminy na wypełnienie obowiązków z zakresu cen transferowych za 2019 r. oraz 2020 r.

Pierwszy kwartał 2021 r. w przypadku podatników spełniających określone kryteria (szczegóły poniżej), może wiązać się z **koniecznością dopełnienia obowiązków z zakresu cen transferowych dotyczących lat podatkowych 2019 oraz 2020.**

Poniżej zaprezentowane zostały obowiązki za 2019 r., których terminy realizacji **zostały przedłużone zgodnie z czwartą wersją tarczy antykryzysowej.**

1. Przygotowanie dokumentacji grupowej, tzw. Master file, w terminie do końca trzeciego miesiąca licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych

- Zgodnie z Ustawą o CIT oraz PIT, podmioty powiązane konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną, które są zobowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, **są zobligowane do dołączenia do niej grupowej dokumentacji cen transferowych**, jeżeli należą do grupy podmiotów powiązanych:
 - dla której jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
 - której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 mln PLN lub jej równowartość.
- W przypadku podatników, dla których pierwotny termin na złożenie oświadczenia za rok 2019 r. upłynął 31 grudnia 2020 r., **obowiązek posiadania dokumentacji grupowej mija z dniem 31 marca 2021 r.** Natomiast dla podatników, których pierwotny termin na złożenie oświadczenia upływa w okresie od 1 października 2020 r. do 31 stycznia 2021 r., **obowiązek posiadania dokumentacji grupowej kończy się wraz z końcem trzeciego miesiąca**, od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin do złożenia oświadczenia.

2. Złożenie informacji o cenach transferowych, tzw. TPR-C lub TPR-P

- W przypadku podatników z przesuniętym lub wydłużonym rokiem podatkowym, których pierwotny termin raportowania za 2019 r. upływa w okresie od 1 października 2020 r. do 31 stycznia 2021 r., **termin złożenia TPR-C lub TPR-P został przesunięty o 3 miesiące i przypada na 12 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.**

3. Złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych

- W przypadku podatników z przesuniętym lub wydłużonym rokiem podatkowym, których pierwotny termin raportowania za 2019 r. upływa w okresie od 1 października 2020 r. do



31 stycznia 2021 r., **termin złożenia oświadczenia został przesunięty o 3 miesiące i przypada na 12 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.**

Poniżej przedstawiony został zakres obowiązków za 2020 r. o zbliżającym się terminie realizacji.

1. Złożenie powiadomienia o przygotowywanej w grupie informacji o grupie podmiotów (ang. *Country-by-Country Reporting*), tzw. powiadomienia CBC-P, w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów

- Obowiązek złożenia powiadomienia CBC-P dotyczy podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych, które są objęte obowiązkiem złożenia tzw. informacji o grupie podmiotów (tzw. raport CBC-R) w innym państwie lub terytorium innym niż Polska. Natomiast obowiązek sporządzenia raportu CBC-R powstaje, gdy skonsolidowane przychody grupy kapitałowej przekroczyły 3,25 mld PLN lub 750 mln EUR bądź równowartość tej kwoty.
- W powiadomieniu CBC-P podmiot z grupy kapitałowej jest zobowiązany wskazać jednostkę raportującą oraz państwo lub terytorium, w którym zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów CBC-R.
- Zgodnie z obowiązującymi przepisami spółka z grupy kapitałowej jest zobowiązana do złożenia powiadomienia CBC-P **w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku obrotowego grupy kapitałowej**. Zatem w przypadku grup kapitałowych, których rok obrotowy trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., **termin na złożenie powiadomienia CBC-P upływie 31 marca 2021 r.** Natomiast termin na przekazanie raportu CBC-R wynosi 12 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego, więc dla roku obrotowego trwającego od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., **wspomniany termin upływie 31 grudnia 2021 r.**
- Zarówno powiadomienie CBC-P, jak i raport CBC-R, muszą być złożone drogą elektroniczną za pośrednictwem systemu e-Deklaracje. Wzór powiadomienia CBC-P oraz formularz CBC-R wraz z instrukcją można znaleźć na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Renata Dłuska renata.dluska@mddp.pl tel. + 48 22 322 68 80

Magdalena Marciniak magdalena.marciniak@mddp.pl tel. + 48 22 322 68 84

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, doradztwa prawnego, corporate finance, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w



DORADZTWO
PODATKOWE

biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

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

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY