



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert nr 249/14.03.2022 r.



Początek roku to nowe (d)oświadczenia - o czym pamiętać w cenach transferowych w I kwartale 2022 r.?

Dla **niektórych podatników** początek roku wcale nie oznacza odpoczynku po wymagającym grudniu.

W bieżącym kwartale podatnicy będą się mierzyć z następującymi obowiązkami:

1. Obowiązek złożenia powiadomienia CBC-P

Kto?

Obowiązek ten **dotyczy podmiotów wchodzących w skład grup kapitałowych**, które muszą składać informację o grupie podmiotów (tzw. raport CBC-R) w państwie innym niż Polska. Obowiązek **powstaje, gdy skonsolidowane przychody grupy kapitałowej w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 3,25 mld PLN (w przypadku skonsolidowanych sprawozdań w PLN) lub 750 mln EUR bądź równowartość tej kwoty.**

Co?

W powiadomieniu CBC-P podmiot z grupy kapitałowej jest zobowiązany wskazać jednostkę raportującą oraz państwo, w którym zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów CBC-R.

Do kiedy?

W terminie 3 miesięcy od zakończenia roku obrotowego grupy kapitałowej.

W przypadku grup kapitałowych, których rok obrotowy trwał od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., termin na złożenie powiadomienia CBC-P upływie **31 marca 2022 r.**

Jak?

Zarówno powiadomienie CBC-P, jak i raport CBC-R, **muszą być złożone drogą elektroniczną za pośrednictwem systemu e-Deklaracje**. Wzór powiadomienia CBC-P za 2021 rok ukazał się właśnie na stronie Ministerstwa Finansów [link: <https://www.podatki.gov.pl/media/5401/cbc-p-2-v1-0e.pdf>]

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

PLATFORMA
WIEDZY
KNOWLEDGE
PLATFORM

2. Informacja o umowach zawartych z nierezydentami – formularz ORD-U

Kto?

Formularz ORD-U odnosi się do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. Dokument ten jest związany z koniecznością sporządzania oraz przekazywania informacji o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego.

Co?

Obowiązek złożenia informacji ORD-U **dotyczy umów (zawartych w roku podatkowym lub realizowanych w roku podatkowym, a zawartych w latach wcześniejszych)** z nierezydentami:

- o powiązanymi osobowo lub kapitałowo, przy czym udział wynosi co najmniej 5%¹. Uwzględniane są umowy, które zostały zawarte lub realizowane w roku podatkowym z tym samym nierezydentem, a suma należności albo suma zobowiązań wynikająca z tych umów przekroczyła równowartość 300 tys. EUR.
- o posiadającymi na terytorium Polski przedsiębiorstwo, oddział lub przedstawicielstwo w rozumieniu odrębnych przepisów. Umowa podlega obowiązkowi raportowemu, gdy jednorazowa wartość należności albo zobowiązań wynikająca z takiej umowy przekroczyła równowartość 5 tys. EUR.

Nierezydenci w rozumieniu Prawa dewizowego to wszystkie zagraniczne oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów.

Do kiedy?

W terminie **trzech miesięcy**, licząc od zakończenia danego roku podatkowego.

Wyłączenie stosowania

Od dnia 1 stycznia 2022 r. obowiązek **nie ma zastosowania do podmiotów**, które sporządzają informację o cenach transferowych [TPR].

Uproszczenie to jednak nie dotyczy podatników oraz spółek niebędących osobami prawnymi, które dokonują transakcji z rajami podatkowymi.

3. Dokumentacja grupowa - Master File

Kto?

Obowiązek przygotowania dokumentacji grupowej (ang. *Master File*) dotyczy tych podmiotów powiązanych, które oprócz tego, że są **objęte konsolidacją metodą pełną lub proporcjonalną** i należą do grup kapitałowych, to dodatkowo spełniają **dwa warunki**:

- 1) są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,

¹ Różnica w stosunku do cen transferowych, w których próg powiązania wynosi 25%.



2) skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym równowartość 200 milionów złotych.

Nie ma przeszkód, aby dokument ten mógł zostać przygotowany przez dowolny podmiot z Grupy (dopuszczalne jest posiadanie dokumentacji w j. angielskim).

Dokumentacja powinna być kompletna i zawierać wszystkie elementy wymagane przez polskie przepisy podatkowe.

Do kiedy?

Termin upływa z końcem trzeciego miesiąca licząc od dnia następującego po dniu, w którym upływa wydłużony termin do złożenia oświadczenia.

Jeżeli podmiot kończy rok obrotowy 31 grudnia, to termin na **posiadanie dokumentacji grupowej** upływa dla niego **31 marca 2022 r.**

Nie ma konieczności składania tej informacji do organu podatkowego, jak również informowania organów o posiadaniu takiej dokumentacji.

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

Magdaleną Marciniak Magdalena.Marciniak@mddp.pl +48 665 746 360

Martą Klepacz Marta.Klepacz@mddp.pl +48 533 889 036

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest wiodącą polską firmą świadczącą kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, finansów, outsourcingu księgowości i naliczania wynagrodzeń oraz 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 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 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.



DORADZTWO
PODATKOWE

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

PLATFORMA
WIEDZY
KNOWLEDGE
PLATFORM