

Przesunięty rok podatkowy

- uwaga na terminy w cenach transferowych!

• 13 LUTEGO 2025 •

Terminy na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych z zakresu cen transferowych liczone są zawsze od końca roku podatkowego, którego dotyczą. Przykładowo, w przypadku roku podatkowego zakończonego 31 marca 2024, formularz TPR musi zostać złożony maksymalnie w ciągu jedenastu miesięcy, co w praktyce oznacza do końca lutego 2025 r.

W jakich terminach muszą zostać wypełnione obowiązki TP?

Obowiązki z zakresu cen transferowych – o ile wystąpią – muszą zostać wypełnione w ściśle określonych terminach, licząc od zakończeniu roku podatkowego, którego dotyczą, tj.:

1) Obowiązki dokumentacyjne – nie później niż do końca:

- **10. miesiąca** – przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych (tzw. *Local File*)
- **12. miesiąca** – przygotowanie grupowej dokumentacji cen transferowych (tzw. *Master File*)

2) Obowiązki sprawozdawcze – nie później niż do końca:

- **3. miesiąca** – złożenie CbC-P
- **11. miesiąca** – złożenie TPR-C/TPR-P
- **11. miesiąca** – złożenie ORD-U
- **12. miesiąca** – złożenie CbC-R

Ważne!

Te same terminy obowiązują także w przypadku skróconego roku podatkowego (np. w związku z transakcjami M&A).

Należy pamiętać, że w przypadku np. połączenia spółek, gdy księgi spółki przejętej zostały zamknięte, dla spółki przejętej należy złożyć (osobną) informację TPR i ten obowiązek ciąży na spółce przejmującej. Zarząd spółki przejmującej nie tylko odpowiada za terminowe złożenie TPR dla spółki przejętej, ale też oświadcza (pod groźbą KKS), że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem

rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Jeżeli realizowali Państwo transakcje z podmiotami powiązanymi i nie wypełnili Państwo jeszcze obowiązków z zakresu cen transferowych, 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

Linked 

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Razem z Zespołem Cen transferowych MDDP możemy Państwu pomóc w zidentyfikowaniu oraz wypełnieniu wskazanych obowiązków podatkowych.

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](#)

in

f

