

Ceny transferowe za 2025 r.

7 pytań na spokojny koniec roku

• PAŹDZIERNIK 2026 •

Ostatni kwartał to dobry moment, by uporządkować ceny transferowe za 2025 r. i wejść w 2026 r. z pewnością, że wszystkie obowiązki zostały prawidłowo wypełnione.

Pierwszy termin¹ - sporządzenie Local File – ustawowo upływa 31 października 2026 r., z końcem listopada upływa termin złożenia TPR, a z końcem grudnia - sporządzenia Master File oraz raportowania CbC.

Przygotowaliśmy przejrzysty harmonogram i listę kontrolną, dzięki którym w kilka minut ocenią Państwo gotowość swojej spółki. Jeśli którykolwiek obszar będzie wymagał uwagi – nasz zespół chętnie wesprze Państwa na każdym etapie.

Najbliższe terminy

Termin ustawowy	Obowiązek
do 31 października 2026 r. <i>(wypada w sobotę, więc termin wydłużony do 2 listopada 2026 r.)</i>	Przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) wraz z analizą porównawczą lub analizą zgodności
do 30 listopada 2026 r.	Złożenie TPR (z oświadczeniem Zarządu) oraz, gdy to konieczne, także ORD-U
do 31 grudnia 2026 r.	Przygotowanie grupowej dokumentacji cen transferowych (Master File) oraz złożenie CBC-R (też do KRS oraz publikacja na stronie www na 5 lat)

Checklista: 7 pytań na spokojny koniec roku

Rekomendujemy weryfikację poniższych obszarów. Każda odpowiedź przecząca wskazuje na obszar wymagający działania przed upływem terminów.

- 1) ☐ Czy udało się zidentyfikować wszystkie podmioty powiązane i transakcje kontrolowane za 2025 r., a także transakcje z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych”?
- 2) ☐ Czy którakolwiek z ww. transakcji przekracza ustawowe progi dokumentacyjne, a jeżeli tak – czy możliwe jest skorzystanie z jakichkolwiek zwolnień?
- 3) ☐ Czy posiadane analizy cen transferowych są nadal ważne (tj. są nie starsze niż 3 lata; nie nastąpiły istotne zmiany w transakcji lub otoczeniu ekonomicznym)?
- 4) ☐ Czy uda się zaktualizować albo przygotować nowe analizy cen transferowych do końca października 2026 r.
- 5) ☐ Czy potwierdzony został rzeczywisty przebieg transakcji w danym roku i ewentualne zmiany r/r i zostało to odpowiednio ujęte w lokalnej dokumentacji cen transferowych?

¹ Wskazane terminy dotyczą podmiotów, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

- 6) ☐ Kiedy będzie dostępna finalna wersja dokumentacji grupowej (Master File) za FY2025 i czy będzie uwzględniała elementy przewidziane przepisami lokalnymi w Polsce?
- 7) ☐ Czy potwierdzone są kwestie techniczne – m.in. kto będzie podpisywał TPR, ważność UPL-1, podmiot raportujący CBC-R?

Nasze wsparcie

Nasz zespół Cen Transferowych zapewnia kompleksowe wsparcie w wypełnianiu obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych - w Polsce i w ramach grup międzynarodowych.

- **Przegląd obowiązków TP** – identyfikacja transakcji podlegających pod obowiązki z zakresu cen transferowych, progów, zwolnień i terminów.
- **Dokumentacja i sprawozdawczość** – przygotowanie dokumentacji Local File i Master File, analiz cen transferowych (analiz porównawczych i analiz zgodności), formularzy TPR, ORD-U, CBC-R oraz tzw. publicznego CbC-R.
- **Model cen transferowych** – projektowanie i wdrażanie polityki TP oraz przygotowywanie umów wewnątrzgrupowych.
- **Wsparcie w kontrolach i sporach** – reprezentacja w czynnościach sprawdzających, kontrolach podatkowych i celno-skarbowych oraz postępowaniach podatkowych, wsparcie w procedurach APA i MAP.

Zaplanujmy wspólnie zamknięcie roku

Zapraszamy na bezpłatną, 30-minutową konsultację z naszymi ekspertami. W trakcie spotkania przeanalizujemy wstępnie status obowiązków Państwa spółki za 2025 r., wskażemy obszary wymagające uwagi i zaproponujemy plan działań dopasowany do najbliższych terminów.

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

Magdalena Marciniak

Partner | Doradca podatkowy | Szef zespołu cen transferowych

magdalena.marciniak@mddp.pl

+48 665 746 360

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

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](#)

