



Business Centre Club

Warszawa, 10 grudnia 2019 r.

ALERT – CENY TRANSFEROWE – WAŻNE TERMINY!

Zbliża się zamknięcie 2019 roku. Podsumowujemy najważniejsze terminy dotyczące obowiązków dokumentacyjnych oraz sprawozdawczych dla podmiotów, które realizują transakcje z podmiotami powiązanymi.

Obowiązki dokumentacyjne

Element dokumentacji	Termin
Dokumentacja lokalna (local file)	Koniec 9-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego
Dokumentacja grupowa (master file)	Koniec 12-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego
Przedłożenie dokumentacji na żądanie organów skarbowych	W ciągu 7 dni od daty doręczenia wezwania

Obowiązki sprawozdawcze

W zakresie obowiązków sprawozdawczych zwracamy uwagę na nowe sprawozdanie TP-R (które zastępują dotychczasowe CIT-TP/ PIT-TP), stanowiące nowoczesny system raportowania szczegółowych informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi. Nowa forma raportowania o cenach transferowych TP-R składana będzie drogą elektroniczną.

Podatnicy będą zobowiązani do wskazania w TP-R m. in. ogólnych informacji finansowych, danych odnoszących się do realizowanych transakcji oraz rezultatów przeprowadzonych analiz danych porównawczych (tzw. analiz benchmarkingowych).

W raporcie TP-R podatnik wskaże między innymi informacje na temat metod i cen stosowanych w rozliczeniach z powiązanymi kontrahentami, a także szczegółowe informacje odnośnie sposobu ich weryfikacji, np. korzystanie z porównania danych wewnętrznych lub danych zewnętrznych nt. cen, wycena ekspercka, ustalenie przedziału stanowiącego rezultat analizy danych porównawczych, wskazanie osiągniętych wskaźników, itd.

W poniższej tabeli harmonogram działań dotyczących sprawozdawczości w zakresie cen transferowych:

Dokument	Termin
Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji lokalnej	Koniec 9-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego
TP-R	Koniec 9-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego
CbC-P	Koniec 3-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego
CbC-R	Koniec 12-ego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego

Więcej informacji:

Krystyna Szydłowska

ekspertka BCC ds. cen transferowych

tel. 885 505 310

e-mail: krystyna.szydłowska@bcc.org.pl

Kontakt dla mediów:

Emil Muciński

rzecznik, Instytut Interwencji Gospodarczych BCC

tel. 602 571 395, 22 58 26 113

e-mail: emil.mucinski@bcc.org.pl; instytut@bcc.org.pl

Business Centre Club powstał pod koniec XX w., w 1991 roku. Jest prestiżowym Klubem przedsiębiorców i największą w kraju ustawową organizacją indywidualnych pracodawców. Grupa BCC składa się z Klubu BCC, Związku Pracodawców BCC i Studenckiego Forum BCC. Członkowie BCC zatrudniają ponad 400 tys. pracowników, obroty firm sięgają 20 miliardów złotych a siedziby rozlokowane są w blisko 250 miastach. Na terenie całej Polski działają 22 łóże regionalne. Do BCC należą przedstawiciele wszystkich branż, międzynarodowe korporacje, instytucje finansowe i ubezpieczeniowe, firmy telekomunikacyjne, najwięksi polscy producenci, uczelnie wyższe, koncerny wydawnicze i znane kancelarie prawne. Członkami Klubu są także prawnicy, dziennikarze, naukowcy, wydawcy, lekarze, wojskowi i studenci. BCC koncentruje się na działaniach na rzecz rozwoju gospodarki i pomocy przedsiębiorcom, jest ustawowym członkiem Rady Dialogu Społecznego. Koordynatorem wszystkich działań BCC jest Marek Goliszewski.

Kontakty prasowe: https://www.bcc.org.pl/strefa_eksperta/kontakty-do-ekspertow, więcej: <https://www.bcc.org.pl/> oraz: <https://www.facebook.com/businesscentreclub>