

Zbliża się termin sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych

31 października 2024 r. to kluczowy termin dla większości podatników zobligowanych do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (*Local file*) za 2023 rok.

Na mocy art. 11k ust. 1 ustawy o CIT (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.), podmioty powiązane są obowiązane do sporządzania w postaci elektronicznej lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy, **w terminie do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego**.

ISTOTA DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH

Regulacje dotyczące cen transferowych zostały ujęte w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Lokalna dokumentacja cen transferowych, określana jako *Local File*, jest dokumentem pozwalającym organom podatkowym na weryfikację, **czy ceny stosowane w transakcjach między podmiotami powiązаныmi zostały ustalone na warunkach rynkowych** tj. takich jakie zostałyby ustalone pomiędzy niezależnymi od siebie podmiotami działającymi w porównywalnych warunkach na rynku. Obowiązek sporządzenia dokumentacji dotyczy również transakcji z podmiotami niepowiązаныmi, jeżeli miejsce zamieszkania, siedziba, zarząd lub rzeczywisty właściciel tych podmiotów znajduje się na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Progi liczbowe dla transakcji, które obligują do sporządzenia *Local file* zależą od typu transakcji oraz terytorium z którego pochodzi kontrahent.

Przepisy przewidują również zwolnienia, na podstawie których po spełnieniu ustawowych przesłanek podatnik jest zwolniony z obowiązku sporządzenia analizy porównawczej, a organ podatkowy rezygnuje z ustalania dochodu w odniesieniu do tych transakcji.

OBOWIĄZKI PODATNIKA

Podkreślamy, że dokumentacja cen transferowych nie stanowi dokumentu, który podlega obowiązkowemu przekazaniu organom podatkowym. Niemniej jednak, podatnicy zobowiązani są do jej sporządzenia oraz przechowywania, a w przypadku przeprowadzenia czynności kontrolnych lub sprawdzających, organy podatkowe mogą wystąpić z żądaniem jej przedłożenia, zasadniczo **w terminie 14 dni od dnia doręczenia stosownego wezwania**.



KONSEKWENCJE NIEPRZESTRZEGANIA TERMINÓW

Naruszenie przepisów w zakresie cen transferowych może skutkować różnorodnymi konsekwencjami prawnymi, w tym sankcjami przewidzianymi w Kodeksie karnym skarbowym (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 628 z późn. zm.). Sankcje te mogą obejmować zarówno kary związane z brakiem sporządzenia wymaganej dokumentacji, jak i kary za jej nieprawidłowe przygotowanie.

Ponadto w przypadku, gdy organy podatkowe ustalą, iż w wyniku istnienia powiązań pomiędzy podmiotami doszło do ustalenia warunków odbiegających od rynkowych, mogą nałożyć dodatkowe zobowiązania podatkowe, w tym kary w wysokości 10% kwoty uznanej za niewłaściwie zaniżony dochód.

JAK MOŻEMY PAŃSTWA WESPRZEĆ?

Oferujemy **kompleksowe doradztwo w obszarze cen transferowych**, które ma na celu m.in. minimalizację ryzyk podatkowych związanych z transakcjami realizowanymi pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Zapewniamy wsparcie przy identyfikacji podmiotów powiązanych oraz transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym, weryfikacji istniejącej dokumentacji, przygotowaniu analizy rynkowej rentowności transakcji (tzw. benchmarking), a także w zakresie zbliżających się obowiązków sprawozdawczych.

Zapraszamy do kontaktu!

NASZ ZESPÓŁ EKSPERCKI



dr Marzena Kidacka

*partner, radca prawny,
doradca podatkowy,
doradca restrukturyzacyjny*

E: m.kidacka@axelo.pl



Wojciech Hałucha
doradca podatkowy

E: w.halucha@axelo.pl