

Local File Benchmarking Master File TPR

Obowiązki w zakresie cen transferowych za 2025 r.

Prawidłowe przygotowanie dokumentacji cen transferowych wymaga odpowiednio zaplanowanego procesu obejmującego analizę transakcji, zebranie danych finansowych oraz współpracę z podmiotami powiązаныmi. Rozpoczęcie prac z odpowiednim wyprzedzeniem pozwala ograniczyć ryzyka podatkowe i organizacyjne.



Ceny transferowe pod szczególną uwagą organów podatkowych

Organy podatkowe wykorzystują coraz szerszy zakres danych, w tym informacje zawarte w formularzach TPR, sprawozdaniach finansowych, JPK, fakturach wystawianych w KSeF oraz deklaracjach podatkowych.

W praktyce oznacza to szczegółową analizę m.in.:

- poziomu rentowności polskiej spółki,
- zasadności opłat na rzecz podmiotów powiązanych,
- warunków finansowania wewnątrzgrupowego,
- rozliczeń dotyczących wartości niematerialnych,
- skutków restrukturyzacji i zmian modeli biznesowych,
- zgodności analiz porównawczych z danymi wykazanymi w TPR.

Zespół KBZ Law & Tax kompleksowo wspiera klientów na każdym etapie przygotowania dokumentacji, od weryfikacji obowiązków, przez opracowanie Local File i analiz porównawczych, po przygotowanie informacji TPR oraz Master File.

Dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, kluczowe terminy TP za 2025 r. przypadają na:

31 października 2026 r.

Przygotowanie **Local File** wraz z analizą cen transferowych (benchmarking) lub analizą zgodności.

30 listopada 2026 r.

Złożenie informacji **TPR-C/TPR-P** wraz z oświadczeniem o sporządzeniu dokumentacji oraz rynkowym charakterze transakcji kontrolowanych.

31 grudnia 2026 r.

Przygotowanie **Master File** – dla podatników objętych obowiązkiem sporządzenia dokumentacji grupowej.

Kluczowe terminy



Obszary najczęściej analizowane podczas kontroli

Usługi niematerialne

- usługi zarządcze, doradcze, administracyjne, IT, HR, księgowość, marketingowe,
- opłaty typu management fee / shared services,
- refaktury kosztów grupowych,
- brak wystarczających dowodów wykonania usług,
- brak wykazania korzyści po stronie polskiej spółki.

Znaki towarowe, know-how i inne wartości niematerialne

- opłaty licencyjne, sposób kalkulacji royaltów,
- korzystanie ze znaków towarowych grupy,
- know-how, technologie, oprogramowanie,
- relacja opłaty licencyjnej do rentowności polskiej spółki.

Finansowanie wewnątrzgrupowe

- pożyczki, cash-pooling, gwarancje, poręczenia,
- poziom oprocentowania,
- zdolność kredytowa pożyczkobiorcy,
- rzeczywisty charakter finansowania,
- odroczone płatności i kredyt kupiecki
- zgodność umownych warunków udzielonego finansowania z faktycznie realizowaną transakcją.

Restrukturyzacje i zmiany modelu biznesowego

- zmiana modelu działalności, np. z producenta pełnoryzykowego na kontraktowego lub z dystrybutora na agenta,
- przeniesienie funkcji, ryzyk, klientów lub aktywów do innego podmiotu,
- spadek rentowności polskiej spółki po restrukturyzacji,
- brak wynagrodzenia za utracony potencjał zysku.

Jeżeli Państwa spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi, warto odpowiednio wcześniej zweryfikować zakres obowiązków dokumentacyjnych oraz przygotować dokumentację zgodną z obowiązującymi przepisami. Pomoczymy ocenić zakres obowiązków i zaplanować bezpieczne podejście do dokumentacji cen transferowych.

Zespół TP & TAX

Zespół KBZ Law & Tax świadczy kompleksowe doradztwo w zakresie cen transferowych, obejmujące w szczególności:

- identyfikację obowiązków dokumentacyjnych,
- przygotowanie dokumentacji Local File,
- opracowanie i aktualizację analiz porównawczych (benchmarking),
- ocenę zgodności rozliczeń z zasadą ceny rynkowej,
- przygotowanie informacji TPR-C / TPR-P,
- przygotowanie Master File,
- przegląd i opracowanie polityki cen transferowych,
- wsparcie podczas kontroli i postępowań prowadzonych przez organy podatkowe.



AGNIESZKA PLUCIŃSKA
PARTNER
DORADCA PODATKOWY
APLUCINSKA@KBZACCOUNTING.PL



JAKUB WŁOSEK-BUCZYŃSKI
COUNSEL
DORADCA PODATKOWY
JWLOSEK@KBZLEGAL.PL

KBZ Law & Tax

Zabrska 17
40-083 Katowice, Poland
Global Office Park, A1

www.kbzlegal.com | biuro@kbzlegal.pl
+48 32 202 42 97

Zapraszamy do kontaktu →