



Jak zaplanować obowiązki TP za 2025 rok?

Ceny transferowe to zdecydowanie sezon jesienno-zimowy. Jeżeli jednak prace rozpoczną się dopiero w październiku, na wyjaśnienie ewentualnych rozbieżności może zabraknąć czasu. Dlatego sierpień to dobry moment, aby ustalić zakres obowiązków, zebrać niezbędne dane i przypisać odpowiedzialności.

Dlatego rozpoczynamy „Środy z TP” – cotygodniowy cykl krótkich, praktycznych alertów przeznaczony dla członków zarządów, CFO, głównych księgowych oraz osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe. Bez długiego i nudnego cytowania przepisów i podatkowego żargonu. Skupimy się na tym, gdzie w praktyce powstają obowiązki dokumentacyjne, co najczęściej umyka podatnikom oraz jak przygotować firmę do sprawnego i uporządkowanego zamknięcia sezonu TP.

TRZY DATY DO KALENDARZA

Dla podatników, których rok podatkowy zakończył się 31 grudnia 2025 r., kluczowe są poniższe trzy daty:

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.

SAM KALENDARZ TO NIE PLAN

Prac nie należy zaczynać od mechanicznego otwarcia ubiegłorocznej dokumentacji. Najpierw trzeba odpowiedzieć na cztery pytania:

1. Z kim firma była powiązana w 2025 r. – nie tylko przez udziały kapitałowe, lecz także przez powiązania osobowe lub faktyczny wpływ?
2. Jakie transakcje i inne zdarzenia wystąpiły w roku podatkowym 2025 oraz jaka była ich wartość?
3. Które progi transakcyjne, zwolnienia i uproszczenia mogą mieć zastosowanie?
4. Czy dostępne są umowy, dane księgowe i inne informacje biznesowe potrzebne do pokazania rzeczywistego przebiegu rozliczeń?

Dopiero taki przegląd pozwala ustalić, czy podatnik ma obowiązek sporządzić Local File, złożyć TPR lub przygotować Master File. Pokazuje też, kto powinien dostarczyć dane i ile czasu realnie zajmą prace.

JAK MOŻEMY POMÓC?

Sprawdźmy już teraz, jakie obowiązki TP dotyczą Państwa za 2025 r. oraz ile czasu będzie potrzebne na ich wykonanie. Wstępny przegląd pozwoli określić zakres prac i przygotować harmonogram dopasowany do specyfiki Państwa rozliczeń.



AGNIESZKA PLUCIŃSKA
PARTNER | DORADCA PODATKOWY
APLUCINSKA@KBZACCOUNTING.PL



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

CO WARTO ZROBIĆ JUŻ TERAZ?

Zweryfikować listę podmiotów powiązanych i transakcji za 2025 rok, ustalić osoby odpowiedzialne za przygotowanie danych oraz sprawdzić dostępność umów i innych informacji.

W kolejnych „Środach z TP” przejdziemy przez te obszary krok po kroku – od powiązań i progów przez transakcje finansowe i analizy porównawcze (benchmarki) aż po końcową weryfikację TPR.

JUŻ ZA TYDZIEŃ:

Powiązania bez udziałów – kiedy ceny transferowe dotyczą również relacji, których nie widać w strukturze kapitałowej.