



Zwolnienie krajowe: prosty przepis, kosztowne założenia

Obie strony mają siedzibę w Polsce? To dopiero początek. Zwolnienie z Local File działa tylko, gdy każda transakcja spełnia łącznie ustawowe warunki za 2025 r.

Zwolnienie trzeba ocenić dla konkretnej transakcji po obu jej stronach. Polski adres powiązanego kontrahenta oraz dodatni wynik własnej spółki nie wystarczą. Brak Local File nie zawsze oznacza brak TPR.

KIEDY DZIAŁA ZWOLNIENIE?



LOCAL FILE TO NIE INFORMACJA TPR

Każda strona transakcji musi spełnić łącznie wszystkie warunki:

1. ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w Polsce;
2. nie korzysta ze zwolnienia podmiotowego w podatkach dochodowych;
3. nie korzysta ze zwolnienia dla dochodów z działalności w SSE ani objętej decyzją o wsparciu (PSI);
4. nie poniosła straty podatkowej.

Weryfikacja warunków zwolnienia tylko dla jednej strony to za mało. Należy sprawdzić oba.

CO DAJE ZWOLNIENIE?

Po spełnieniu warunków nie trzeba sporządzać Local File dla transakcji krajowej. Warto jednak zachować dowody potwierdzające prawo do zwolnienia.

CO NADAL MOŻE BYĆ WYMAGANE?

Pomimo skorzystania ze zwolnienia krajowego transakcję przekraczającą właściwy próg dokumentacyjny należy jednak wykazać w TPR. Raportowanie ma ograniczony zakres, ale nadal wymaga prawidłowego ustalenia wartości transakcji oraz zraportowania.

NAJCZĘSTSZA PUŁAPKA

- Zwolnienie oparte na nieaktualnych danych. Warunki bada się za konkretny rok, dlatego rezydencję, stratę oraz zwolnienia należy potwierdzić odrębnie za 2025 r.
- Ustalenie źródła przychodów właściwego dla transakcji. Strata z zysków kapitałowych nie wyklucza zwolnienia dla transakcji towarowej zaliczanej do innych źródeł przychodów, o ile żadna z jej stron nie poniosła straty w tym źródle.

LICZNIK TP: 54 dni do terminu sporządzenia Local File (lokalnej dokumentacji cen transferowych).

JAK MOŻEMY POMÓC?

Zapraszamy do przestania wykazu krajowych transakcji z podmiotami powiązanymi. Sprawdzimy warunki po obu stronach i wskażemy, które wymagają Local File, a które wyłącznie raportowania w TPR.



AGNIESZKA PLUCIŃSKA
PARTNER | DORADCA PODATKOWY
APLUCINSKA@KBZACCOUNTING.PL



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

CO WARTO ZROBIĆ JUŻ TERAZ?

- Potwierdzenie rezydencji, wyniku podatkowego oraz zwolnienia w podatkach dochodowych za 2025 r. – dla każdej ze stron transakcji.
- Weryfikacja powyższych ustaleń z zeznaniami podatkowymi oraz dokumentami SSE lub decyzją o wsparciu.
- Ustalenie, czy transakcja wymaga udokumentowania w Local File oraz czy trzeba ją wykazać w TPR.

JUŻ ZA TYDZIEŃ:

Pożyczka to nie tylko odsetki. Jak analizować transakcje finansowe?