



Nie wszystko widać w rejestrze faktur. Co może podlegać obowiązkom TP?

Ewidencja sprzedaży oraz zakupów VAT nie przedstawia pełnego obrazu. W cenach transferowych znaczenie mają rzeczywiste działania między podmiotami powiązanymi, także te niewykazane na odrębnej fakturze.

Sam eksport danych z ksiąg nie wystarczy do prawidłowej identyfikacji transakcji za 2025 r. Niektóre zdarzenia można wychwycić dopiero dzięki analizie umów i uchwał oraz rozmowom z zarządem i właścicielami procesów biznesowych.

5 OBSZARÓW DO SPRAWDZENIA → REJESTR FAKTUR TO DOPIERO START

Poza samym rejestrze faktur należy sprawdzić w szczególności:

1. Nieodpłatne świadczenia, gwarancje oraz poręczenia;
2. Wewnątrzgrupowe alokacje kosztów dokumentowane notami;
3. Zmiany modelu działalności oraz przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk (tzw. restrukturyzacje);
4. Korzystanie ze znaków towarowych, know-how i innych wartości niematerialnych;
5. Inne działania o gospodarczym charakterze, których nie ujęto w odrębnej umowie lub fakturze.

Każde zdarzenie wymaga odrębnej oceny. Należy ustalić jego charakter, wartość i jednorodność, a następnie sprawdzić próg dokumentacyjny oraz możliwość zastosowania zwolnień.

GDZIE SZUKAĆ?

Należy przeanalizować umowy i aneksy, konta rozliczeniowe, rejestry gwarancji, uchwały oraz informacje o zmianach organizacyjnych i korzystaniu z wartości niematerialnych.

NAJCZĘSTSZA LUKA

Zapisy księgowe nie zawsze przedstawiają pełny kontekst biznesowy zdarzenia. Dopiero rozmowa z zarządem i właścicielami procesów może ujawnić świadczenia, których nie opisano, nie wyceniono ani nie zafakturowano.

CO DALEJ?

Kompletna lista zdarzeń pozwala prawidłowo wyodrębnić transakcje jednorodne, ustalić ich wartość oraz określić obowiązki w zakresie lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) i informacji TPR.

CO WARTO ZROBIĆ JUŻ TERAZ?

- Porównanie rejestru faktur z umowami, kontami księgowymi, rejestrami zabezpieczeń i uchwałami.
- Zebranie od zarządu i właścicieli procesów informacji o świadczeniach nieuwzględnionych na fakturach oraz o zmianach dotyczących funkcji, aktywów i ryzyk.
- Ustalenie wartości i jednorodności każdego zdarzenia, a następnie weryfikacja progu dokumentacyjnego, możliwości zastosowania zwolnienia oraz zakresu obowiązków w zakresie Local File i TPR.

JUŻ ZA TYDZIEŃ:

Czy analiza porównawcza z poprzednich lat nadal jest aktualna?

LICZNIK TP: 40 dni do sporządzenia Local File za 2025 r. (dla podatnika, którego rok podatkowy jest równy rokowi kalendarzowemu).

JAK MOŻEMY POMÓC?

Krótki warsztat z działami księgowym i controllingowym pozwoli zidentyfikować transakcje niewidoczne w standardowych raportach. Następnie ustalimy ich wartość oraz obowiązki w zakresie cen transferowych za 2025 r.



AGNIESZKA PLUCIŃSKA
PARTNER | DORADCA PODATKOWY
APLUCINSKA@KBZACCOUNTING.PL



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