



Jedna faktura nie przesądza o obowiązku TP

W cenach transferowych próg bada się dla **jednorodnej transakcji** — nie dla pojedynczej faktury lub jednego kontrahenta. Kilka mniejszych rozliczeń może więc łącznie przekroczyć próg dokumentacyjny.

Przy ustalaniu obowiązków za 2025 r. należy pogrupować rozliczenia w transakcje jednorodne pod względem ekonomicznym. Należy przy tym pamiętać, że jedna taka transakcja może obejmować wiele faktur i być realizowana z kilkoma podmiotami powiązanymi. Dopiero łączną wartość takiej transakcji należy porównać z właściwym progiem dokumentacyjnym, odrębnie po stronie kosztowej i przychodowej.

JAK LICZYĆ PRÓG?



WIELE FAKTUR — PRZYKŁADY

Transakcję jednorodną należy badać osobno po stronie kosztów i przychodów:

- **10 mln zł** — transakcje towarowe i finansowe
- **2 mln zł** — transakcje usługowe i pozostałe
- **2,5 mln zł** — transakcje finansowe z podmiotami z rajów podatkowych
- **500 tys. zł** — pozostałe transakcje z podmiotami z rajów podatkowych

Co sumujemy?

Rozliczenia w ramach jednej transakcji jednorodnej — niezależnie od liczby faktur, płatności i podmiotów powiązanych.

Jak ustalić wartość transakcji?

Co do zasady z faktur netto (bez VAT). Jeżeli faktury nie ma — z umowy lub innych dokumentów, a następnie z płatności.

LICZNIK TP: 61 dni do terminu sporządzenia Local File (lokalnej dokumentacji cen transferowych).

JAK MOŻEMY POMÓC?

Zapraszamy do przesłania zestawienia transakcji za 2025 r. Zweryfikujemy grupowanie, wartości, progi i możliwe zwolnienia, zanim dane staną się podstawą do ustalenia zakresu Local File i TPR.



AGNIESZKA PLUCIŃSKA

PARTNER | DORADCA PODATKOWY
APLUCINSKA@KBZACCOUNTING.PL



JAKUB WŁOSEK-BUCZYŃSKI

COUNSEL | DORADCA PODATKOWY
JWLOSEK@KBZLEGAL.PL

TRZECH USŁUGODAWCÓW, PODOBNE USŁUGI **0,8 + 0,7 + 0,6 mln zł = 2,1 mln zł**

Spółka otrzymuje w 2025 r. faktury za podobne usługi IT od trzech podmiotów powiązanych. Wartość rozliczeń z każdym z tych podmiotów jest niższa niż 2 mln zł. Jeżeli usługi są ekonomicznie jednorodne, ich wartości należy połączyć — a wtedy próg zostaje przekroczony.

15 MLN ZŁ SPRZEDAŻY, ALE DWIE TRANSAKCJE **8 mln zł wyrobów gotowych + 7 mln zł surowców**

Spółka sprzedaje trzem podmiotom powiązanym własne wyroby gotowe oraz odsprzedaży surowce bez ich przetworzenia. W tym przykładzie transakcje różnią się funkcjami, angażowanymi aktywami, ryzykami i sposobem kalkulacji ceny, dlatego nie są jednorodne. Ich wartości należy analizować osobno — żadna z nich nie przekracza progę 10 mln zł.

TRZECH POŻYCZKODAWCÓW, JEDNA TRANSAKCJA **łączna wartość kapitału: ponad 10 mln zł**

Spółka otrzymuje pożyczki od trzech podmiotów powiązanych. Pożyczki mają ten sam cel, podobne warunki, tę samą walutę oraz sposób kalkulacji oprocentowania. Mimo trzech umów i trzech pożyczkodawców tworzą jednorodną transakcję finansową. łączną wartość kapitału należy porównać z progiem 10 mln zł.

Nie wszystko sumujemy automatycznie. Liczy się ekonomiczna treść transakcji, a nie liczba faktur, umów lub kontrahentów.

CO WARTO ZROBIĆ JUŻ TERAZ?

- ustalić, które rozliczenia tworzą ekonomicznie jednorodne transakcje;
- określić łączną wartość każdej z nich oraz podmioty powiązane, z którymi była realizowana;
- przeanalizować oddzielnie zakupy (stronę kosztową) i sprzedaż (stronę przychodową);
- porównać ustalone wartości z właściwymi progami oraz uzasadnić, które rozliczenia zostały połączone, a które przeanalizowane osobno.

JUŻ ZA TYDZIEŃ:

Zwolnienie krajowe: prosty przepis, kosztowne założenia.