



Local File to nie wszystko. Co z Master File?

Centrala może przygotować Master File, ale polska spółka objęta tym obowiązkiem odpowiada za zgodność dokumentu z polskimi przepisami i dotrzymanie terminu. Warto wcześniej ustalić obowiązek oraz zaplanować pozyskanie dokumentu od grupy lub jego opracowanie we własnym zakresie.

Master File, czyli grupowa dokumentacja cen transferowych, przedstawia działalność całej grupy, jej główne łańcuchy wartości, istotne wartości niematerialne oraz zasady finansowania.

→ 3 WARUNKI DO SPRAWDZENIA

Master File jest wymagany, gdy łącznie spełnione są trzy warunki:

1. Obowiązek Local File: spółka musi sporządzić lokalną dokumentację cen transferowych.
2. Konsolidacja w grupie: grupa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które obejmuje sprawozdanie spółki metodą pełną lub proporcjonalną.
3. Przychody grupy: skonsolidowane przychody grupy w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 200 mln zł lub równowartość tej kwoty w walucie obcej.

PRZYCHODY Z KTÓREGO ROKU?

Dla Master File za **2025 r.** sprawdza się skonsolidowane przychody grupy za **2024 r.**, jeżeli rok obrotowy grupy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

LICZNIK TP: 18 dni do terminu Local File za 2025 r.
Termin: 2.11.2026 (rok podatkowy równy kalendarzowemu).

JAK MOŻEMY POMÓC?

Możemy ustalić obowiązek oraz przygotować lub dostosować Master File. Krótka konsultacja pozwoli ocenić, czy dokument z centrali spełnia polskie wymagania.



AGNIESZKA PLUCIŃSKA
PARTNER | DORADCA PODATKOWY
APLUCINSKA@KBZACCOUNTING.PL



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

CO Z DOKUMENTACJĄ OTRZYMANĄ OD GRUPY ?

ZGODNOŚĆ Z POLSKIMI WYMOGAMI

Dokument powinien dotyczyć właściwego roku obrotowego i zawierać wszystkie informacje wymagane w Polsce. Przygotowanie go przez centralę nie zwalnia polskiej spółki z odpowiedzialności za jego zgodność z przepisami.

DOKUMENT PO ANGIELSKU

Można wykorzystać Master File w języku angielskim. Jednak na żądanie organu polską wersję dokumentu trzeba przedłożyć w terminie 30 dni od doręczenia żądania.

TERMIN ZA 2025 R.

Przy kalendarzowym roku podatkowym polska spółka objęta obowiązkiem Master File musi dołączyć dokumentację za 2025 r. do Local File do 31 grudnia 2026 r. Termin ten obowiązuje również wtedy, gdy grupa nie przygotowała jeszcze dokumentu lub planuje ukończyć go później.

CO WARTO ZROBIĆ JUŻ TERAZ?

- **Weryfikacja obowiązku Master File**, w tym sposobu konsolidacji i przychodów grupy za właściwy rok.
- **Uzgodnienie z centralą terminu przekazania dokumentu** albo zaplanowanie jego opracowania we własnym zakresie, tak aby dotrzymać polskiego terminu.
- **Sprawdzenie zgodności dokumentu z polskimi wymogami** i uzupełnienie brakujących informacji

W KOLEJNYM WYDANIU:

Finalizacja Local File: co powinno być gotowe przed terminem?