

ŚRODY Z TP

CENY TRANSFEROWE W PRAKTYCE



„Kopiuje – wklej” nie wystarczy. Local File za 2025 r.

Dokumentacja z poprzedniego roku to dobry punkt wyjścia. Sama zmiana daty nie potwierdzi jednak, że opis transakcji odpowiada rzeczywistości, a rozliczenia są rynkowe.

Półmetek cyklu „Środy z TP”. Local File za 2025 r. wymaga weryfikacji danych księgowych i informacji od osób odpowiedzialnych za transakcje.

5 OBSZARÓW DO SPRAWDZENIA



Co wymaga aktualizacji lub potwierdzenia?

1. **Dane podatnika:** adres, struktura organizacyjna, profil działalności i otoczenie rynkowe.
2. **Warunki i przebieg transakcji:** umowy, aneksy, faktury oraz sposób realizacji i rozliczania transakcji.
3. **Funkcje, aktywa i ryzyka:** rzeczywisty podział zadań, wykorzystywane zasoby i ponoszone ryzyka, z uwzględnieniem istotnych zmian.
4. **Dane finansowe:** wartość transakcji, płatności i wyniki uzgodnione z księgami oraz odpowiednimi pozycjami sprawozdania finansowego.
5. **Rynkowość rozliczeń:** odniesienie ceny lub wyniku transakcji do aktualnej analizy cen transferowych, jeżeli jest wymagana, oraz uzasadnienie ewentualnych odchyleń.

Brak zmian w umowie nie przesądza o tym, że sposób realizacji i rozliczania transakcji pozostał taki sam.

JAK WYKORZYSTAĆ POPRZEDNIĄ DOKUMENTACJĘ?

CO ZACHOWAĆ, A CO ZAKTUALIZOWAĆ?

Poprzednia dokumentacja może być punktem wyjścia. Opisy i założenia można wykorzystać ponownie, jeśli nadal odpowiadają rzeczywistym warunkom transakcji.

TRZY LATA DOTYCZĄ ANALIZY

Analizę porównawczą lub zgodności aktualizuje się nie rzadziej niż co trzy lata. Wcześniejsza aktualizacja może być konieczna, gdy zmiany otoczenia ekonomicznego istotnie wpływają na analizę. Zasada ta nie dotyczy całego Local File.

SPÓJNOŚĆ Z TPR

Wartości transakcji, metody i wyniki wykazane w TPR powinny być zgodne z danymi zawartymi w dokumentacji.

LICZNIK TP: 25 dni do terminu Local File za 2025 r.
Termin: 2.11.2026 (rok podatkowy równy kalendarzowemu).

JAK MOŻEMY POMÓC?

Możemy przygotować, zaktualizować lub niezależnie sprawdzić Local File. Krótka konsultacja pozwoli ustalić zakres prac nad dokumentacją za 2025 r.



AGNIESZKA PLUCIŃSKA
PARTNER | DORADCA PODATKOWY
APLUCINSKA@KBZACCOUNTING.PL



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

CO WARTO ZROBIĆ JUŻ TERAZ?

- **Weryfikacja zmian** w warunkach i przebiegu transakcji z osobami odpowiedzialnymi za ich realizację.
- **Uzgodnienie danych finansowych** z księgami i sprawozdaniem finansowym oraz wyjaśnienie rozbieżności.
- **Sprawdzenie kompletności i aktualności** dokumentacji oraz załączników.

W KOLEJNYM WYDANIU:

Master File: kiedy potrzebna jest dokumentacja grupowa?