



PODATKI



CENY TRANSFEROWE 2025

- ▶ PROGI DOKUMENTACYJNE
- ▶ WERYFIKACJA
CEN TRANSFEROWYCH



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

CENY TRANSFEROWE 2025

Podatnik jest obowiązany do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość pomniejszona o podatek od towarów i usług, przekracza w roku obrotowym następujące progi dokumentacyjne:

- **10.000.000,00 PLN** w przypadku transakcji towarowej,
- **10.000.000,00 PLN** w przypadku transakcji finansowej,
- **2.000.000,00 PLN** w przypadku transakcji usługowej,
- **2.000.000,00 PLN** w przypadku innej transakcji, niż określona powyżej.

W przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium, lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium, lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych), próg dokumentacyjny wynosi:

- **2.500.000,00 PLN** w przypadku transakcji finansowej,
- **500.000,00 PLN** w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa.

Progi dokumentacyjne będą ustalone odrębnie dla:

- każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym niezależnie od przyporządkowania transakcji kontrolowanej do transakcji towarowych, finansowych, usługowych albo innych transakcji,
- strony kosztowej i przychodowej.

Ceny transferowe weryfikuje się, stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

Przy określaniu wysokości dochodu (straty), organ stosuje metodę przyjętą przez podmiot powiązany, chyba że zastosowanie metody innej niż przyjęta przez podmiot powiązany jest bardziej odpowiednie w danych okolicznościach.

Lokalna dokumentacja cen transferowych powinna być sporządzona do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Podatnik jest zobowiązany do złożenia informacji o cenach transferowych na formularzu TPR do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Integralną częścią informacji o cenach transferowych, jest oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych i o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych sporządzona została zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

W katalogu zwolnień z obowiązku sporządzania dokumentacji lokalnej najistotniejszym jest zwolnienie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji dla transakcji zawieranych wyłącznie przez podmioty powiązane mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym, w którym każdy z tych podmiotów powiązanych spełnia określone warunki, w szczególności żaden z nich nie poniósł straty podatkowej.

Jeżeli skonsolidowane przychody grupy kapitałowej w poprzednim roku podatkowym przekroczyły limit **200.000.000,00 PLN**, to zobowiązana jest ona do sporządzenia tzw. dokumentacji Master File, w terminie do końca 12 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Od 2022 roku na mocy ustawy zmieniającej przepisy o podatku CIT obowiązek przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych nie obejmuje (m.in.):

- transakcji pomiędzy położonymi na terytorium RP zagranicznymi zakładami (z UE lub EOG) oraz transakcji pomiędzy takim zakładem a polskim podmiotem powiązanym pod warunkiem braku poniesienia straty i niekorzystania ze zwolnień;
- transakcji polegających wyłącznie na dokonaniu rozliczenia pomiędzy podmiotami powiązanymi wydatków poniesionych na rzecz podmiotu niepowiązanego, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:
 - » nie powstaje wartość dodana i rozliczenie następuje bez uwzględniania marży lub narzutu zysku,
 - » rozliczenie nie jest związane bezpośrednio z inną transakcją kontrolowaną
 - » rozliczenie nastąpiło niezwłocznie po dokonaniu zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego,
 - » podmiot powiązany nie jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,
- transakcji stanowiących usługi o niskiej wartości dodanej – w przypadku spełnienia warunków określonych w ustawie (safe harbour dla usług o niskiej wartości dodanej),
- transakcji dot. pożyczki, kredytu lub emisji obligacji – w przypadku spełnienia warunków określonych w ustawie (safe harbour dla transakcji finansowych).

PAŃSTWA BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

PODATKI I PRAWO



ANETA
MAJCHROWICZ-BĄCZEK
Partner Tax & Legal
Radca prawny

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Poznań



ZAPRASZAMY DO KONTAKTU:

**ORTWIN-UWE JENTSCH**

Główny Konsultant
ds. relacji z klientami
Partner

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Warszawa

**ELŻBIETA NARON-GROCHALSKA**

Główny Konsultant
ds. relacji z klientami

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Wrocław

**MARTA ROGACKA**
Dyrektor operacyjny
Prokurent

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Poznań

**MARTA
RADOSZKO-ADAMCZAK**
Główny Konsultant
ds. relacji z klientami
Senior Manager

Biuro rachunkowe i podatkowe
Lokalizacja: Szczecin, Poznań



NINIEJSZA PUBLIKACJA MA CHARAKTER NIEWIĄŻĄCEJ
INFORMACJI I SŁUŻY OGÓLNYM
CELOM INFORMACYJNYM

Przedstawione informacje nie stanowią doradztwa prawnego, podatkowego ani w zakresie zarządzania, jak również nie zastępują indywidualnego doradztwa. Przy opracowaniu niniejszej publikacji dłożono należytej staranności, jednak bez przejęcia odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność prezentowanych informacji. Treści w niej zawarte nie stanowią samodzielnej podstawy do działania i nie mogą zastąpić konkretnego doradztwa w indywidualnej sprawie. Odpowiedzialność autorów lub getsix® jest wyłączona. W razie potrzeby uzyskania wiążącej opinii prosimy o bezpośredni kontakt z nami. Treść niniejszej publikacji stanowi własność intelektualną getsix® lub firm partnerskich i podlega ochronie z tytułu praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść biuletynu wyłącznie na własne potrzeby.

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

e-mail: office@getsix.pl

tel.: +48 (71) 388 13 00



Wrocław

ul. Zwycięska 45
53-033 Wrocław
Tel.: +48 71 388 13 00
Fax: +48 71 388 13 10
Claus Frank
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: wroclaw@getsix.pl

Poznań

ul. Wyspiańskiego 43
60-751 Poznań
Tel.: +48 61 668 34 00
Fax: +48 61 668 34 10
Roy Heynlein
E-mail: poznan@getsix.pl

Warszawa

Sky Office Center
ul. Rzymowskiego 31
02-697 Warszawa
Tel.: +48 22 336 77 00
Fax: +48 22 336 77 10
Ortwin-Uwe Hentsch
E-mail: warszawa@getsix.pl

Szczecin

ul. Storrady Świętosławy 1a
71-602 Szczecin
Tel.: +48 91 351 86 00
Fax: +48 91 351 86 10
Roy Heynlein
E-mail: szczecin@getsix.pl

Katowice

ul. Konduktorska 33
40-155 Katowice
Tel.: +48 32 700 07 30
Fax: +48 32 700 07 31
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: katowice@getsix.pl

Rzeszów

ul. Jana i Jędrzeja Śniadeckich
20D/7
35-006 Rzeszów
Tel.: +48 17 200 85 00
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: rzeszow@getsix.pl

Berlin

- Representative Office

Pariser Platz 4a
D-10117 Berlin
Niemcy
Tel.: +49 30 208 481 200
E-mail: berlin@getsix.de

Düsseldorf

- Representative Office

FOMACON Business Center
Mörsenbroicher Weg 191
D-40470 Düsseldorf
Niemcy

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI

Niezależnie od tego, jakie masz pytanie, nasz zespół wskaże Ci właściwy kierunek.

- ▶ getsix.pl
- ▶ polska-ksiegowosc.pl
- ▶ hlb-poland.global

