

Ceny transferowe 2025

Przewodnik po obowiązkach
dokumentacyjnych i raportowych

Spis treści

Obowiązki dokumentacyjne i raportowe w zakresie cen transferowych

Wybierz sekcję w interaktywnym menu.

Kto powinien sprawdzić obowiązki TP	4
Uproszczony schemat weryfikacji obowiązków TP	5
Identyfikacja transakcji kontrolowanych i ustalanie ich wartości	6
Progi dokumentacyjne	7
Co przyjmujemy jako wartość transakcji	8
Dokumentacja grupowa czyli master file	9
Co zawiera lokalna dokumentacja cen transferowych	9
Najczęściej stosowane wyłączenia	10
Dokumentacja a analiza benchmarkingowa	11
Informacja TPR - obowiązek raportowy	12
TPR-C - najważniejsze informacje	13
Terminy ustawowe związane z obowiązkami TP	14
Identyfikacja obowiązków TP krok po kroku	15
Ryzyka i sankcje	16

Dlaczego warto zacząć już teraz?

Wcześniejszy start = większa przewidywalność kosztów

Rozpoczęcie rozmów przed sezonowym spiętrzeniem prac pozwala lepiej zaplanować zakres, harmonogram i budżet projektu. Im bliżej ustawowych terminów, tym trudniej o elastyczność — zarówno po stronie klienta, jak i doradcy.

W praktyce

Im wcześniej zaczniemy, tym większa szansa, że dokumentacja TP będzie uporządkowanym procesem, a nie nerwowym projektem realizowanym na ostatnią chwilę.

Przygotowanie do wykonania obowiązków w zakresie cen transferowych warto rozpocząć zanim rozpocznie się jesienny szczyt prac w działach finansowych i podatkowych. W praktyce lipiec i sierpień to dobry moment na spokojne zebranie danych, wstępną identyfikację transakcji kontrolowanych oraz ocenę, które z nich mogą wymagać dokumentacji za 2025 r.

Na tym etapie większość spółek ma już dostęp do danych finansowych za 2025 r. To pozwala wcześniej zweryfikować wartości transakcji, sprawdzić przekroczenie progów dokumentacyjnych i ocenić, czy konieczne będą dodatkowe analizy, np. benchmarkingowe.

Wcześniejsze rozpoczęcie prac daje też czas na wychwycenie potencjalnych ryzyk:

- braków w umowach,
- niespójności w rozliczeniach,
- niepełnych opisów usług czy transakcji, które w poprzednich latach mogły pozostać poza radarem.

Jesienią zwykle jest już mniej przestrzeni na spokojną analizę, a więcej pracy pod presją terminów.

Jest też bardzo praktyczny aspekt kosztowy. Klienci, którzy zgłaszają się wcześniej po wsparcie zewnętrzne, zwykle mają większą szansę na sprawniejsze zaplanowanie prac i korzystniejszą wycenę obsługi. We wrześniu i październiku prace TP nakładają się już na wiele innych terminów i projektów, dlatego dostępność doradców jest mniejsza, a realizacja dokumentacji często wymaga wpisania się w najbardziej intensywny okres sezonu.

Kto powinien sprawdzić obowiązki w zakresie cen transferowych

Ważne

Ceny transferowe mogą dotyczyć każdej firmy dokonującej transakcji z podmiotami powiązanymi, niezależnie od wielkości i stopnia skomplikowania struktury właścicielskiej.

Obowiązki w zakresie cen transferowych powinny zweryfikować przede wszystkim spółki oraz inne podmioty, które realizują transakcje z podmiotami powiązanymi – zarówno w Polsce, jak i za granicą. W praktyce temat TP pojawia się nie tylko w rozbudowanych grupach kapitałowych, ale również w firmach rodzinnych, prostych strukturach właścicielskich czy podmiotach, które korzystają ze wsparcia innych spółek z grupy.

Podmioty powiązane – definicja w skrócie

Za podmioty powiązane uznaje się przede wszystkim podmioty, między którymi występuje znaczący wpływ – bezpośrednio, pośrednio albo przez ten sam podmiot lub określone osoby fizyczne.

W praktyce „znaczący wpływ” oznacza najczęściej posiadanie **co najmniej 25% udziałów w kapitale**, praw głosu albo praw do udziału w zyskach, stratach lub majątku. Może też wynikać z faktycznej zdolności osoby fizycznej do wpływania na kluczowe decyzje gospodarcze danego podmiotu, która może wynikać z relacji rodzinnych: małżeństwa, pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia. Powiązanie może również wynikać m. in. z relacji między spółką osobową a jej wspólnikiem albo podatnikiem a jego zagranicznym zakładem.

Dlatego przed oceną progów dokumentacyjnych trzeba najpierw ustalić, czy strony transakcji spełniają ustawową definicję powiązań.

Uproszczony schemat weryfikacji obowiązków w zakresie cen transferowych

Istotne

Kluczowe jest ustalenie, czy występują transakcje z podmiotami powiązanymi oraz czy ich wartość przekracza progi powodujące obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze.

KROK 1

Czy w 2025 r. wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi?

nie

Co do zasady brak obowiązku sporządzenia dokumentacji TP

tak

KROK 2

Jaki był rodzaj i wartość transakcji?

progi
nieprzekroczone

Zasadniczo brak obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji

progi przekroczone

KROK 3

Sprawdź zakres obowiązków za 2025 r. Jakie obowiązki mogą powstać?

Dokumentacja lokalna, informacja TPR oraz – w zależności od transakcji – analiza benchmarkingowa

Warto zwrócić uwagę na powtarzalne rozliczenia wewnątrz grupy, takie jak:

- zakupy lub sprzedaż towarów lub usług,
- usługi wsparcia, usługi zarządzania (management fees) lub obsługę IT,
- finansowanie, pożyczki, cash pooling, gwarancje lub poręczenia,
- licencje, najem, refaktury albo udostępnienie pracowników.

Jak identyfikować transakcje kontrolowane

Pamiętaj

Transakcją kontrolowaną może być niemal każde rozliczenie gospodarcze między podmiotami powiązanymi - od sprzedaży lub zakupu towarów i usług, przez finansowanie, licencje, refaktury czy gwarancje, aż po mniej oczywiste zdarzenia, takie jak udostępnienie pracowników, przypisanie zysków do zagranicznego zakładu czy, w określonych przypadkach, umowa spółki zagranicznym zakładem. Dlatego przed oceną progów dokumentacyjnych trzeba najpierw ustalić, czy strony transakcji spełniają ustawową definicję powiązań.

Transakcja kontrolowana to nie tylko klasyczna sprzedaż towarów lub usług. W uproszczeniu jest to działanie o charakterze gospodarczym realizowane pomiędzy podmiotami powiązanymi, którego warunki zostały ustalone lub narzucone w wyniku tych powiązań.

W praktyce transakcją kontrolowaną mogą być zarówno typowe rozliczenia handlowe, jak i rozliczenia finansowe, usługi, licencje, refaktury kosztów, gwarancje, poręczenia, udostępnienie pracowników, przypisanie zysków do zagranicznego oddziału, a także – w niektórych przypadkach – umowa spółki.

Jak ustala się wartość transakcji kontrolowanej

Przy weryfikacji progów dokumentacyjnych nie patrzymy wyłącznie na pojedynczą fakturę, płatność albo jedną umowę. Wartość transakcji kontrolowanej ustala się dla transakcji o charakterze jednorodnym — czyli takich, które z perspektywy gospodarczej tworzą ten sam typ rozliczenia.

Oznacza to, że przy ocenie progów należy zsumować wartość jednorodnej transakcji kontrolowanej niezależnie od tego, ile dokumentów księgowych ją potwierdza, ile płatności zostało dokonanych lub otrzymanych oraz z iloma podmiotami powiązanymi dana transakcja była realizowana.

Przykład

Spółka kupuje podobne usługi wsparcia od kilku podmiotów powiązanych. Rozliczenia są dokumentowane wieloma fakturami. Dla potrzeb progów TP nie analizujemy każdej faktury osobno – sprawdzamy łączną wartość jednorodnego rozliczenia.

Progi dokumentacyjne – podstawowe zasady (local file)

Uwaga na transakcje z rajami podatkowymi

Dla transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową obowiązują niższe progi: 2 500 000 zł dla transakcji finansowej oraz 500 000 zł dla transakcji innej niż finansowa.

Lokalna dokumentacja cen transferowych (local file) jest wymagana wtedy, gdy wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym przekracza właściwy próg dokumentacyjny w roku podatkowym.

Podstawowe progi dokumentacyjne za 2025 r.

RODZAJ TRANSAKCJI	PRÓG DOKUMENTACYJNY
towarowa	10 000 000 zł
usługowa	2 000 000 zł
finansowa	10 000 000 zł
inna	2 000 000 zł

Jak stosować progi

Progi dokumentacyjne ustala się odrębnie dla każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym. Może to oznaczać konieczność odrębnego potraktowania niektórych transakcji lub ich sumowanie na potrzeby ustalenia, czy przekroczone zostały progi.

Progi ustala się również odrębnie dla strony kosztowej i przychodowej. Innymi słowy, zakupy od podmiotów powiązanych oraz sprzedaż do podmiotów powiązanych powinny być oceniane osobno.

Co przyjmujemy jako wartość transakcji

W praktyce

Najpierw identyfikujemy transakcje jednorodne, następnie ustalamy ich wartość po stronie kosztowej i przychodowej, a dopiero potem porównujemy wynik z właściwym progiem dokumentacyjnym.

W najczęstszych przypadkach, takich jak sprzedaż towarów albo standardowe usługi, wartość transakcji ustala się przede wszystkim na podstawie faktur dotyczących danego roku podatkowego. Jeżeli faktura nie została wystawiona albo mamy do czynienia z transakcją finansową, podstawą mogą być umowy lub inne dokumenty. Dopiero gdy nie da się ustalić wartości na tej podstawie, bierze się pod uwagę otrzymane lub przekazane płatności.

RODZAJ ROZLICZENIA	WARTOŚĆ PRZYJMOWANA DO PROGÓW TP
pożyczka	wartość dostępnego kapitału
emisja obligacji	wartość nominalna
poręczenie lub gwarancja	suma gwarancyjna
przypisanie dochodu lub straty do zakładu zagranicznego	wartość przypisanych przychodów lub kosztów
umowa spółki niemającej osobowości prawnej	łączna wartość wkładów wniesionych do spółki

Co z dokumentacją grupową, czyli master file

Próg dla master file

Dokumentacja grupowa jest wymagana, jeżeli skonsolidowane przychody grupy podmiotów powiązanych przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 000 000 zł albo jej równowartość.

Obowiązek przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych może oznaczać także konieczność dołączenia dokumentacji grupowej (master file). Dotyczy to podmiotów powiązanych, których sprawozdania finansowe są konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną i które należą do grupy, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Master file dołącza się do lokalnej dokumentacji cen transferowych w terminie do końca 12. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Co zawiera lokalna dokumentacja cen transferowych

W praktyce

Dobra dokumentacja TP powinna nie tylko spełniać wymogi formalne, ale też jasno tłumaczyć biznesowy sens transakcji i pokazywać, dlaczego zastosowane rozliczenia są rynkowe.

Celem lokalnej dokumentacji cen transferowych jest pokazanie, kto uczestniczy w transakcji, jaki jest jej rzeczywisty charakter gospodarczy oraz czy warunki rozliczeń odpowiadają zasadzie ceny rynkowej.

Opis podmiotu

Podstawowe informacje o podatniku i jego roli w grupie

Opis transakcji

Charakter transakcji, jej warunki oraz analiza funkcji, ryzyk i aktywów

Analiza cen transferowych

Analiza porównawcza albo analiza zgodności, w zależności od rodzaju transakcji i dostępnych danych

Informacje finansowe

Dane pozwalające powiązać transakcję z rozliczeniami i sprawozdaniem finansowym

Kiedy lokalna dokumentacja nie jest wymagana

CIT estoński a obowiązki TP

Sam fakt opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, czyli tzw. estońskim CIT, nie oznacza automatycznie wyłączenia z obowiązków w zakresie cen transferowych. Podatnicy na estońskim CIT również powinni weryfikować transakcje z podmiotami powiązanymi, progi dokumentacyjne oraz ewentualne obowiązki raportowe.

Nie każda transakcja z podmiotem powiązanym przekraczająca progi dokumentacyjne automatycznie oznacza obowiązek przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych. Po identyfikacji transakcji i sprawdzeniu progów należy jeszcze zweryfikować, czy nie ma zastosowania jedno z wyłączeń ustawowych.

Najczęściej stosowane wyłączenia

Ważne

Brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji nie zawsze oznacza, że temat cen transferowych można całkowicie pominąć. Podmioty powiązane mają obowiązek stosowania warunków rynkowych w transakcjach oraz prawidłowo ujmować transakcje w informacji TPR.

Transakcje krajowe

W określonych przypadkach dokumentacja nie jest wymagana dla transakcji między polskimi podmiotami, jeżeli spełnione są warunki dot. braku straty podatkowej u uczestników transakcji oraz braku korzystania z wybranych zwolnień z podatku dochodowego.

„Safe harbour” dla pożyczek i usług o niskiej wartości dodanej

Niektóre transakcje mogą korzystać z uproszczeń, np. wybrane pożyczki lub usługi o niskiej wartości dodanej, o ile spełniają szczegółowe warunki przewidziane w przepisach

Kiedy dokumentacja może nie zawierać analizy benchmarkingowej

Brak analizy benchmarkingowej ≠ brak local file

Brak analizy porównawczej lub analizy zgodności nie oznacza braku dokumentacji. Local file nadal powinien zawierać pozostałe elementy, czyli opis podmiotu, opis transakcji oraz informacje finansowe.

W określonych przypadkach lokalna dokumentacja cen transferowych nadal musi zostać sporządzona, ale może nie zawierać analizy porównawczej ani analizy zgodności. To ważne rozróżnienie: podatnik nie jest zwolniony z local file, lecz z jednego z jego najbardziej pracochłonnych elementów.

Mikro- i mali przedsiębiorcy

W przypadku transakcji kontrolowanych zawieranych przez podmioty powiązane będące mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą lokalna dokumentacja może nie zawierać analizy porównawczej albo analizy zgodności. Dla dokumentacji za 2025 r. status mikro- lub małego przedsiębiorcy ocenia się w oparciu o przepisy Prawa przedsiębiorców, co do zasady według danych za 2024 r.

Wyłączenie nie dotyczy transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych

Informacja TPR

– obowiązek raportowy obok dokumentacji

Brak local file nie zawsze oznacza brak TPR-C

W przypadku niektórych transakcji krajowych zwolnionych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji podatnik nadal ma co do zasady obowiązek złożenia informacji TPR-C, zwykle w ograniczonym zakresie. Inne wyłączenia z obowiązku dokumentacyjnego mogą natomiast oznaczać również brak obowiązku raportowania w TPR-C.

W praktyce

TPR-C powinien być spójny z lokalną dokumentacją cen transferowych, danymi finansowymi oraz przyjętą klasyfikacją transakcji. To jeden z kluczowych dokumentów, które trafiają do administracji podatkowej – pokazuje, czy podatnik rzetelnie identyfikuje i raportuje transakcje z podmiotami powiązanymi. Sama informacja TPR-C nie zastępuje kontroli, ale może być punktem wyjścia do dalszej weryfikacji przez organ podatkowy.

Przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych to nie jedyny obowiązek podatnika. Local file zasadniczo pozostaje u podatnika i jest przekazywany organom podatkowym dopiero na żądanie. Natomiast informacja TPR-C jest składana do administracji podatkowej i stanowi raport o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Czym jest TPR-C?

Elektroniczna informacja o cenach transferowych składana za rok podatkowy przez podatników CIT (odpowiednio TPR-P dla podatników PIT), do zasady według danych za 2024 r.

Kiedy składamy?

Co do zasady do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Co obejmuje?

Między innymi dane identyfikacyjne podatnika oraz informacje o transakcjach objętych raportowaniem, ich wartościach, rodzaju, metodach weryfikacji cen transferowych i – jeżeli dotyczy – wynikach analiz. Szczegółowy zakres danych zależy od rodzaju transakcji oraz zakresu obowiązków dokumentacyjnych podatnika.

Informacja TPR zawiera także oświadczenie podmiotu o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Podpisanie i złożenie TPR-C – najważniejsze informacje

Ważne

Informację TPR-C składa się wyłącznie elektronicznie.

Informację podpisuje kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wyznaczona osoba wchodząca w skład tego organu (np. wyznaczony członek zarządu w sp. z o.o., jeżeli zarząd jest wieloosobowy).

Z praktycznego punktu widzenia trzeba też pamiętać o technicznej stronie wysyłki: osoba podpisująca TPR-C powinna mieć zgłoszone pełnomocnictwo UPL-1 do podpisywania deklaracji elektronicznych, nawet jeżeli jest jedynym członkiem zarządu albo samodzielnym prezesem spółki. Warto upewnić się wcześniej, że pełnomocnictwo UPL-1 zostało właściwie przeprocesowane przez urząd.

Informacji TPR-C nie może podpisać dowolny pełnomocnik, np. księgowa lub pracownik spółki, lecz jedynie profesjonalny pełnomocnik: adwokat, radca prawny, doradca podatkowy albo biegły rewident.

Terminy ustawowe – kiedy trzeba zamknąć obowiązkę TP za 2025 rok

Praktycznie

Termin TPR-C to nie termin na zakończenie prac TP

To, że TPR-C składa się do końca listopada, nie oznacza, że można odłożyć przygotowanie dokumentacji do tego momentu. Local file powinien być gotowy wcześniej - co do zasady do końca października - ponieważ dane z dokumentacji są potrzebne do rzetelnego i spójnego wypełnienia informacji TPR-C. W praktyce terminy te są ze sobą powiązane, dlatego prac nad dokumentacją nie warto przesuwac „pod listopadowe raportowanie”.

Dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, obowiązki TP za 2025 r. będą realizowane w 2026 r. Najważniejsze terminy wynikają z końca 10., 11. i 12. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

OBOWIĄZEK	TERMIN USTAWOWY	DLA ROKU 2025
lokalna dokumentacja cen transferowych (local file)	do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego	31 października 2026 r.
informacja o cenach transferowych TPR-C	do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego	30 listopada 2026 r.
grupowa dokumentacja cen transferowych (master file)	do końca 12. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego	31 grudnia 2026 r.

Jeżeli rok podatkowy podatnika nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, konkretne daty należy ustalić indywidualnie, licząc odpowiednio 10., 11. i 12. miesiąc po zakończeniu roku podatkowego.

Jak krok po kroku zidentyfikować obowiązki TP

Od czego zacząć?

Najpierw ustalamy, czy w ogóle mamy transakcje z podmiotami powiązanymi. Dopiero potem sprawdzamy progi, wyłączenia, zakres dokumentacji, obowiązek analizy oraz TPR-C.

1. Czy występowały transakcje kontrolowane pomiędzy podmiotami powiązanymi?

Jeżeli nie – co do zasady nie powstają obowiązki TP dotyczące transakcji kontrolowanych. Jeżeli tak – przejdź dalej.

2. Czy zidentyfikowane transakcje o charakterze jednorodnym przekraczają progi dokumentacyjne?

Ustal wartość transakcji jednorodnej odrębnie dla strony kosztowej i przychodowej, a następnie porównaj ją z właściwym progiem dokumentacyjnym.

3. Czy można zastosować wyłączenie z obowiązku przygotowania local file?

Sprawdź m.in. zwolnienie dla wybranych transakcji krajowych oraz uproszczenia safe harbour. Jeżeli wyłączenie ma zastosowanie, local file może nie być wymagany.

4. Jeżeli local file jest wymagany – czy musi zawierać analizę?

W niektórych przypadkach dokumentacja nadal jest wymagana, ale może nie zawierać analizy porównawczej ani analizy zgodności, np. przy mikro- i małych przedsiębiorcach.

5. Czy trzeba złożyć TPR-C?

Zweryfikuj obowiązek raportowania. Pamiętaj, że brak local file nie zawsze oznacza brak TPR-C, zwłaszcza przy niektórych transakcjach krajowych.

6. Czy potrzebny jest master file?

Jeżeli podmiot należy do konsolidowanej grupy i spełniony jest próg skonsolidowanych przychodów, może być konieczne dołączenie dokumentacji grupowej.

Ryzyka i sankcje

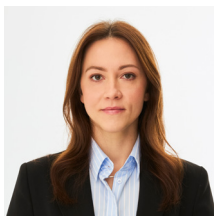
Kodeks karny skarbowy przewiduje kary m. in. za niesporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych lub sporządzenie jej po terminie, niedołączenie do dokumentacji lokalnej dokumentacji grupowej (master file), jak sporządzenie dokumentacji niezgodnie ze stanem rzeczywistym. Karami zagrożone jest również niezłożenie informacji TPR lub złożenie jej po terminie.

W praktyce ryzyka może rodzić nie tylko niesporządzenie lub niezłożenie informacji, ale też występowanie niespójności między dokumentacją, TPR-C, danymi finansowymi i rzeczywistym przebiegiem transakcji. Może się to przełożyć na trudności w wykazaniu rynkowego charakteru transakcji.

Klauzula informacyjna

Materiał ma charakter ogólny i informacyjny. Nie stanowi porady podatkowej ani prawnej i nie powinien być podstawą do samodzielnego ustalenia obowiązków w zakresie cen transferowych bez analizy konkretnego stanu faktycznego. Obowiązki TP należy każdorazowo oceniać indywidualnie, z uwzględnieniem struktury grupy, rodzaju transakcji, wartości rozliczeń oraz aktualnych przepisów. W razie wątpliwości rekomendujemy skonsultowanie zagadnienia z ekspertem.

Skontaktuj się z ekspertem



Katarzyna Schmidt

Doradca podatkowy / Członek zarządu

k.schmidt@bthink.pl / +48 509 726 331

B-think Tax sp. z o.o.

ul. św. Michała 43, 61-119 Poznań
NIP: 7822947083 / KRS: 0001134909

B-think
Think *big*, think *business*