



Ceny transferowe za rok finansowy 2024

INFORMATOR

Wstęp •

Szanowni Państwo,

W ostatnich miesiącach nie nowelizowano przepisów o cenach transferowych, ale firmy, które zawierają transakcje z podmiotami powiązanymi, powinny się przyjrzeć temu obszarowi. Jednym z powodów jest zapowiedź Ministerstwa Finansów, że działania Krajowej Administracji Skarbowej w najbliższym czasie będą skupiać się m.in. na zwalczaniu niezgodnych z prawem mechanizmów w zakresie CIT, w szczególności właśnie w obszarze cen transferowych.

Zachęcamy do skorzystania z oferowanego przez nas wsparcia w zakresie realizacji obowiązków w tym obszarze.

Obejmuje ono:

- Przygotowanie dokumentacji cen transferowych (dokumentacji lokalnej, analiz benchmarkingowych, raportowania TPR-C, weryfikacji zgodności dokumentacji grupowej cen transferowych z polskimi przepisami z zakresu cen transferowych, uzupełnienia dokumentacji grupowej cen transferowych oraz przygotowania nowej dokumentacji grupowej cen transferowych);
- Szkolenie „Ceny transferowe w branży dealerskiej i leasingowej. Edycja 2025” (nagranie szkolenia o długości ponad 5 godz.);
- Bezpłatny przegląd rozliczeń z podmiotami powiązanymi w Państwa organizacji (przy wykupieniu dostępu do szkolenia)
- Bezpłatną bazę artykułów przygotowanych przez ekspertów Gekko Taxens (znajdują się one na stronach 4-6, 9-13).



Ceny transferowe za rok finansowy 2024 – terminarz

31 października 2025

Sporządzenie dokumentacji lokalnej cen transferowych i analiz benchmarkingowych/analiz zgodności za rok finansowy 2024

31 grudnia 2025

Sporządzenie dokumentacji grupowej cen transferowych (Master File)

1 grudnia 2025

Raportowanie elektronicznego TPR-C wraz ze złożeniem w tym formularzu oświadczenia zarządu o rynkowości cen za rok finansowy 2024!

14 dni

Tyle wynosi obecny termin przedłożenia dokumentacji lokalnej cen transferowych na żądanie organów podatkowych

Baza wiedzy •



Ceny transferowe 2025. Nie wystarczy księgować – liczy się cena transakcyjna

Stosowanie cen poniżej kosztów, nawet przy księgowym ujęciu przychodu według wartości rynkowej, nie uprawnia do złożenia oświadczenia o rynkowości – wynika z tegorocznego wyroku WSA w Gliwicach.

[Czytaj artykuł >](#)



Ceny transferowe 2025. To nie umknie uwadze urzędnika – co trzeba przygotować?

Choć przepisy dotyczące cen transferowych obowiązują już od dłuższego czasu, wielu przedsiębiorców wciąż nie do końca wie, kiedy mają zastosowanie i co dokładnie trzeba przygotować.

[Czytaj artykuł >](#)



Ceny transferowe na radarze fiskusa – to już fakt!

Sierpniowy komunikat Ministerstwa Finansów potwierdza to, co już od miesięcy sygnalizowano w różnych wypowiedziach i planach reorganizacyjnych – walka z agresywną optymalizacją podatkową właśnie przeszła z etapu planowania do etapu wykonawczego.

[Czytaj artykuł >](#)



Ceny transferowe 2025. Jakie terminy i co trzeba sprawdzić?

Zbliża się termin na złożenie informacji o cenach transferowych (TPR) za rok podatkowy 2024. W przypadku podmiotów, których rok podatkowy zakończył się 31 grudnia 2024 r., raport należy przekazać...

[Czytaj artykuł >](#)

Ceny transferowe 2025. Nie wystarczy zaksięgować – liczy się cena transakcyjna

Stosowanie cen poniżej kosztów, nawet przy księgowym ujęciu przychodu według wartości rynkowej, nie uprawnia do złożenia oświadczenia o rynkowości – wynika z tegorocznego wyroku WSA w Gliwicach. Wydane orzeczenie może istotnie wpłynąć na sposób, w jaki spółki przygotowują lokalną dokumentację cen transferowych oraz składają oświadczenia o zgodności stosowanych cen z warunkami rynkowymi.

Sprawa dotyczyła spółki, która w transakcjach ze spółkami powiązanymi stosowała preferencyjne ceny, ale w księgach ujmowała przychód w wartości rynkowej. W wyroku z 12 marca 2025 r. (I SA/GI 1364/24) WSA w Gliwicach wskazał, że oświadczenie można złożyć wyłącznie wtedy, gdy to rzeczywiste ceny transakcyjne odpowiadają warunkom rynkowym. Księgowe „wyrównanie” nie wystarcza. Dla podatników może to oznaczać konieczność zrewidowania kalkulacji i polityki cenowej.

Dodatkowy przychód w księgach to za mało

Spółka, której dotyczył spór, stosowała w transakcjach z podmiotami powiązanymi ceny niższe od rynkowych, ale jednocześnie ujmowała w księgach dodatkowy przychód odpowiadający wartości rynkowej tych transakcji. Twierdziła, że taka praktyka uprawnia ją do złożenia oświadczenia o rynkowości cen transferowych na podstawie art. 11t ust. 2b ustawy o CIT. Sąd uznał jednak, że przepis ten dotyczy wyłącznie sytuacji, w których podatnik otrzymuje świadczenie nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a nie przypadków, gdy sam „koryguje” rozliczenia księgowe. Jak wskazał Sąd, jeśli faktyczna cena transakcyjna odbiega od warunków rynkowych, to nie ma podstaw do

złożenia oświadczenia, że dokumentacja lokalna odzwierciedla realia rynkowe.

Spółka powoływała się na wcześniejsze orzecznictwo, w tym wyrok NSA z 2018 r. oraz prawomocny wyrok WSA we Wrocławiu z 2020 r., które – jej zdaniem – dopuszczały podobne rozwiązania przy braku jednoznacznych przepisów. WSA w Gliwicach odrzucił tę argumentację, wskazując, że obecne brzmienie art. 11t ust. 2b jest wynikiem celowego działania ustawodawcy, który wyraźnie ograniczył możliwość składania oświadczenia wyłącznie do przypadków świadczeń nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych.

Tym samym – w jego ocenie – podatnik nie miał prawa do zadeklarowania zgodności dokumentacji z zasadą ceny rynkowej.

Między literą prawa a jego celem

Opisywany wyrok pokazuje, że nawet jeśli podatnik rozpozna przychód według wartości rynkowej i zapłaci należny podatek, nie oznacza to automatycznie, że ma prawo złożyć oświadczenie o rynkowości cen transferowych. Sąd opowiedział się za wykładnią celowościową, uznając, że decydujące znaczenie ma rzeczywista cena stosowana w transakcjach, a nie jedynie efekt księgowy.

W praktyce oznacza to, że nawet prawidłowe „wyrównanie” podatkowe nie wystarczy, jeśli transakcje odbywają się po nierynkowych stawkach.

To rozstrzygnięcie istotnie zaostrza podejście do weryfikacji cen transferowych. Podatnicy i księgowi nie mogą już zakładać, że samo opodatkowanie przychodu według wartości rynkowej zapewnia zgodność z przepisami. Sąd jednoznacznie wskazał, że dla spełnienia warunków z art. 11t ust. 2b CIT kluczowa jest faktyczna cena transakcyjna, a nie wykazana w księgach „wartość rynkowa”.

W efekcie konieczne może być ponowne przeanalizowanie przyjętych modeli kalkulacyjnych, sposobu ustalania cen w transakcjach wewnątrzgrupowych oraz treści składanych oświadczeń. Wyrok potwierdza też, że fiskus może skutecznie zakwestionować zgodność z przepisami, nawet gdy budżet państwa nie został uszczuplony, a obowiązek podatkowy został wykonany.

Praktyczne wnioski

Wyrok WSA w Gliwicach powinien skłonić podatników do szczegółowej analizy stosowanych rozliczeń wewnątrzgrupowych, zwłaszcza w zakresie korekt przychodów. W związku z nim warto rozważyć wdrożenie poniższych działań.

1. Audyt polityki cen transferowych

Jeśli podatnik stosuje ceny poniżej kosztów wytworzenia, to warto przeanalizować, czy możliwa jest ich modyfikacja tak, by znalazły się one w przedziale rynkowym.

2. Transparentny wybór metodologii

Warto należycie i skrupulatnie

dokumentować sposób kalkulacji cen transferowych (np. w ramach dokumentacji lokalnej cen transferowych) oraz przychodu, by w razie kontroli organ otrzymał spójną narrację.

3. Zgłoszenie korekty cen transferowych

Jeśli spółka stosuje korekty rozliczeń wewnątrzgrupowych, powinny one być bardzo precyzyjnie scharakteryzowane.

4. Uwaga przy składaniu oświadczenia

W ocenie WSA nie należy składać oświadczeń o zgodności z zasadą ceny rynkowej, jeśli rzeczywista cena stosowana w transakcji odbiega od rynkowej.

Niezbędne jest, aby ceny stosowane w transakcjach kontrolowanych rzeczywiście odzwierciedlały warunki, na jakie zgodziłyby się podmioty niepowiązane działające na rynku. W przeciwnym razie oświadczenie o rynkowości może zostać podważone przez organy podatkowe, co może skutkować koniecznością dokonania korekt rozliczeń rocznych, nałożeniem sankcji podatkowych, a w skrajnych przypadkach – odpowiedzialnością karnoskarbową.

Najpierw analiza, potem oświadczenie

W kontekście omawianego wyroku warto podkreślić, że lokalna dokumentacja cen transferowych nie powinna być traktowana jako dokument czysto formalny. Dla organów podatkowych stanowi ona punkt wyjścia do analizy działalności podatnika, obejmującej zarówno ogólne informacje o profilu jego działalności, jak i szczegóły dotyczące transakcji kontrolowanych oraz przyjętej metodologii kalkulacji cen.

W ocenie Sądu, samo przygotowanie dokumentacji oraz złożenie oświadczenia o zgodności z warunkami rynkowymi wymaga rzeczywistej analizy ekonomicznej, a nie jedynie technicznej korekty przychodów dla celów podatkowych.

Zgodność z zasadą proporcjonalności i celowości systemu podatkowego budzi wątpliwości w sytuacjach, gdy podatnik – mimo zapłaty podatku od wartości rynkowej – ponosi negatywne konsekwencje wynikające wyłącznie z formalnej rozbieżności między ceną transakcyjną a złożonym oświadczeniem

o jej rynkowości.

W przypadkach gdy przepisy są niejednoznaczne lub nie obejmują danego stanu faktycznego wprost, zasadne jest oczekiwanie, że działania podatnika będą oceniane nie tylko przez pryzmat literalnego brzmienia przepisów, lecz również w kontekście rzeczywistego skutku podatkowego, jaki został osiągnięty. Opisywany wyrok sygnalizuje jednak, że nie tylko organy, ale i sądy mogą mieć inne podejście w tej kwestii.



Autor: Michał Starachowski

SZKOLENIE CENY TRANSFEROWE W BRANŻY DEALERSKIEJ I LEASINGOWEJ. EDYCJA 2025

Gekko
TAXENS AKADEMIA

Prowadzący:



Maciej
Gierada



Mateusz
Deryło

- PONAD 5 GODZ. PRAKTYCZNEJ WIEDZY
- BEZPŁATNY PRZEGLĄD ROZLICZEŃ Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI
- SPECJALNE WARUNKI NA ZAKUP DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH

WYKUP DOSTĘP

Oferta przygotowania dokumentacji cen transferowych •



Zakres wsparcia



Zgodnie z komunikatami Ministerstwa Finansów organy mają skupić się na kontrolach z obszaru cen transferowych i potencjalnych nieprawidłowościach z tym związanych. Zadaniem nowego Centrum Kompetencyjnego w Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Krakowie ma być m.in. identyfikacja i weryfikacja transakcji oraz struktur skutkujących obniżeniem efektywnej stawki opodatkowania.

Oferujemy pomoc w zakresie stosowania przepisów dotyczących Cen Transferowych, która polega m.in. na:

1. Weryfikacji, czy na Twojej firmie ciąży obowiązek opracowania dokumentacji Cen Transferowych
2. Ustaleniu, czy posiadana przez Ciebie dokumentacja Cen Transferowych spełnia wymogi określone przez aktualne przepisy.
3. Przygotowaniu analiz benchmarkingowych, dzięki którym wykażesz rynkowość transakcji wewnątrzgrupowych.
4. Dostarczeniu informacji, czy możesz skorzystać ze zwolnienia dla transakcji krajowych, spełniając wszystkie warunki ustawowe.
5. Analizie, czy rentowność Twojej działalności mieści się w przedziale rynkowym.
6. Sporządzeniu kompletnej dokumentacji Cen Transferowych uwzględniającej specyfikę branży.
7. Wypełnieniu lub weryfikacji poprawności wypełnienia formularzy TPR.

Oferta przygotowania dokumentacji cen transferowych •



Plan oferty

#0

Weryfikacja obowiązków z zakresu cen transferowych

#1

Dokumentacja lokalna (Local File) dla trzech transakcji wewnątrzgrupowych

#2A

Pojedyncza analiza benchmarkingowa dla transakcji towarowej lub usługowej

#2B

Pojedyncza analiza benchmarkingowa dla transakcji finansowej

#3

Przygotowanie raportowania TPR-C dla trzech transakcji wewnątrzgrupowych

#4A

Weryfikacja zgodności dokumentacji grupowej cen transferowych (Master File) z polskimi przepisami z zakresu cen transferowych

#4B

Uzupełnienie dokumentacji grupowej cen transferowych (Master File) o zidentyfikowane w toku analizy braki

#4C

Przygotowanie nowej dokumentacji grupowej (Master File) cen transferowych

Aby uzyskać ofertę, należy wypełnić formularz pod adresem:

<https://gtakademia.pl/ceny-transferowe/>

Zapraszamy również do kontaktu bezpośredniego.



Anna Kopczyńska

anna@gtakademia.pl

+48 668 114 526

Ceny transferowe 2025. To nie umknie uwadze urzędnika – co trzeba przygotować?

Choć przepisy dotyczące cen transferowych obowiązują już od dłuższego czasu, wielu przedsiębiorców wciąż nie do końca wie, kiedy mają zastosowanie i co dokładnie trzeba przygotować. Tymczasem relacje z podmiotami powiązanymi – także w ramach polskich grup kapitałowych czy firm rodzinnych – mogą powodować obowiązek sporządzenia dokumentacji, analizy porównawczej czy złożenia formularza TPR. Warto więc przyjrzeć się temu, co w praktyce oznacza „transakcja kontrolowana” i jakie formalności się z nią wiążą.

Kiedy mówimy o transakcjach kontrolowanych?

Aby można było mówić o transakcji kontrolowanej, muszą zostać spełnione jednocześnie trzy warunki:

- musi dojść do działania o charakterze gospodarczym;
- działanie to powinno wynikać z rzeczywistego zachowania stron, a nie wyłącznie z zapisów formalnych;
- warunki realizacji tego działania muszą zostać ustalone lub narzucone w wyniku powiązań między podmiotami.

To właśnie ustalenie istnienia powiązań stanowi punkt wyjścia do określenia obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych, a jednocześnie budzi największą wątpliwość. Przez powiązania rozumie się wywieranie znaczącego wpływu, który może przyjmować różne formy – zarówno kapitałowe, jak i osobowe. Obejmuje to w szczególności:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów w kapitale, praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, bądź praw do udziału w zyskach, stratach lub majątku,

- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej,
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

W praktyce oznacza to, że znaczenie ma nie tylko struktura udziałowa. Powiązania mogą wynikać również z relacji osobowych. Przykładowo, obecność tej samej osoby w zarządach obu podmiotów, a nawet pełnienie funkcji dyrektora finansowego w obu takich podmiotach, może świadczyć o istnieniu powiązania, jeśli osoba ta ma realny wpływ na decyzje gospodarcze. Wówczas wystarczy, że zachodzi którakolwiek z przesłanek ustawowych, aby uznać transakcję za zawartą pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Co istotne, obowiązki dokumentacyjne mogą dotyczyć również transakcji zawieranych z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych, nawet jeśli formalnie nie łączą je powiązania kapitałowe ani osobowe z polską spółką.

Już sam fakt dokonania rozliczeń przekraczających określony próg wartościowy z kontrahentem zarejestrowanym w jurysdykcji stosującej preferencyjne opodatkowanie może rodzić obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Progi wartości i struktura obowiązków

Kluczowe znaczenie mają progi, od których uzależniony jest obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych. Jest ona wymagana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość w roku podatkowym przekracza:

- **10 000 000 zł** – w przypadku transakcji towarowo-usługowej,
- **10 000 000 zł** – w przypadku transakcji finansowej,
- **2 000 000 zł** – w przypadku transakcji usługowej,
- **2 000 000 zł** – w przypadku innej transakcji niż określona powyżej.

W przypadku wspomnianych transakcji z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym (jurysdykcji stosującej szkodliwą konkurencję podatkową), obowiązują znacznie niższe progi:

- **2 500 000 zł** – dla transakcji finansowej,
- **500 000 zł** – dla transakcji innej niż finansowa.

Przekroczenie któregokolwiek z tych progów oznacza obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji – niezależnie od tego, czy dana transakcja

została zawarta z podmiotem powiązanym, czy tylko z kontrahentem z kraju o preferencyjnym opodatkowaniu. Przekroczenie odpowiednich wartości powoduje, że podatnik powinien sporządzić lokalną dokumentację cen transferowych (tzw. local file), a także analizę porównawczą oraz informację TPR. Dodatkowo, osoba reprezentująca spółkę (np. członek zarządu) jest zobowiązana do złożenia oświadczenia o rynkowym charakterze cen, za które ponosi odpowiedzialność na gruncie przepisów karnych skarbowych.

Najczęstsze błędy i pułapki

Wielu podatników zakłada, że skoro nie przekraczają ustawowych progów lub nie prowadzą dużych rozliczeń z zagranicą, nie dotyczą ich obowiązki wynikające z regulacji o cenach transferowych. Tymczasem w praktyce błędne zakwalifikowanie transakcji lub nieuwzględnienie powiązań osobowych między podmiotami może skutkować poważnymi konsekwencjami – od szacowania dochodu przez organ po sankcje pieniężne. Wątpliwości budzi też często klasyfikacja świadczeń – np. usług zarządczych, wynajmu, pożyczek w grupie czy nawet refakturowania kosztów. Ich nieprawidłowe opisanie lub brak dokumentacji może zostać potraktowane przez organ jako próba unikania opodatkowania.

Dodatkowym źródłem błędów jest nieprawidłowe podejście do tzw. transakcji jednorodnych, czyli takich, które mają zbliżony charakter, przedmiot i warunki realizacji.

W praktyce podatnicy błędnie dzielą jedną transakcję na kilka mniejszych – na przykład różne umowy pożyczek z tym samym podmiotem – co może prowadzić do zaniżenia wartości progowej i błędnego wniosku o braku obowiązku dokumentacyjnego. Niekiedy dochodzi też do odwrotnej sytuacji – sztucznego łączenia niepowiązanych świadczeń, co utrudnia ocenę ich rynkowości. Z tej perspektywy widać, że prawidłowa klasyfikacja transakcji jednorodnych ma kluczowe znaczenie dla określenia zakresu obowiązków w tym obszarze.

TPR i oświadczenie – z pozoru proste, a w praktyce ryzykowne

Złożenie informacji TPR traktowane jest często jako formalność. Jednak w praktyce jej treść powinna być spójna z dokumentacją local file i ewentualną analizą porównawczą. Z kolei oświadczenie o rynkowości cen to nie tylko podpis na formularzu – jego złożenie bez faktycznej weryfikacji cen może oznaczać odpowiedzialność osobistą zarządu.

Warto również pamiętać, że nawet jeśli dokumentacja została przygotowana przez zewnętrznego doradcę, odpowiedzialność formalna pozostaje po stronie spółki – a konkretnie osoby, która podpisuje oświadczenie. Jej odpowiednie sporządzenie jest więc istotne nie tylko z punktu widzenia przepisów, ale także odpowiedzialności osobistej osób reprezentujących podatnika.

W jaki sposób można zapobiec błędom?

Najlepszą praktyką jest coroczna,

konkretna weryfikacja czy transakcje – zarówno nowe, jak i kontynuowane – spełniają warunki uznania ich za kontrolowane oraz czy przekroczono właściwe progi dokumentacyjne. Jeśli w obu przypadkach odpowiedź brzmi „tak”, warto sprawdzić:

- czy została przygotowana lokalna dokumentacja (local file),
- czy analiza porównawcza (benchmark) jest aktualna i adekwatna,
- czy za dany rok ciąży obowiązek złożenia informacji TPR,
- czy osoba podpisująca oświadczenie ma pełną wiedzę o zakresie odpowiedzialności.

Ceny transferowe to nie tylko kwestia dużych grup!

Zakres obowiązków w zakresie cen transferowych systematycznie się rozszerza, a organy podatkowe coraz częściej weryfikują nie tylko formalną obecność dokumentacji, ale też jej jakość i rzetelność. Nawet jeśli transakcje odbywają się wewnątrz jednej grupy kapitałowej, a powiązania wydają się „oczywiste” – nie zwalnia to z obowiązku ich właściwego udokumentowania. Dlatego kluczem do bezpieczeństwa podatkowego jest świadome podejście, regularna analiza i dobra organizacja dokumentów. Właściwa identyfikacja powiązań, rzetelna analiza porównawcza czy aktualizacja obowiązków TPR mogą realnie ograniczyć ryzyko sporów z fiskusem.

Ceny transferowe na radarze fiskusa – to już fakt!

Sierpniowy komunikat Ministerstwa Finansów potwierdza to, co już od miesięcy sygnalizowano w różnych wypowiedziach i planach reorganizacyjnych – walka z agresywną optymalizacją podatkową właśnie przeszła z etapu planowania do etapu wykonawczego. Uruchomienie wyspecjalizowanych zespołów analityczno-kontrolnych oznacza początek realnych działań operacyjnych.

Ministerstwo Finansów zapowiada powołanie wyspecjalizowanych struktur i zmianę podejścia do kontroli – z szerokich i rozproszonych działań na bardziej precyzyjne i ukierunkowane na skuteczność, oparte na danych i analizie ryzyka. Najnowsze informacje potwierdzają, że tamte zapowiedzi nie pozostały jedynie deklaracją – zespoły kontrolne zostały uruchomione i rozpoczęły realne działania.

Nowe struktury funkcjonujące w ramach Krajowej Administracji Skarbowej mają zajmować się identyfikacją i weryfikacją nieprawidłowości podatkowych o charakterze strukturalnym. W przeciwieństwie do dotychczasowych praktyk, nacisk został położony na selektywność i jakość działań – celem jest efekt budżetowy, a nie statystyka dotycząca liczby przeprowadzonych kontroli.

Nowe zespoły już rozpoczęły pracę, a ich działania mają być ukierunkowane m.in. na wykrywanie i eliminowanie konstrukcji służących do transferowania dochodów poza Polskę. Ministerstwo otwarcie mówi o szczególnym nacisku na transakcje i struktury skutkujące obniżeniem efektywnej stawki opodatkowania, zwłaszcza jeśli brakuje im wyraźnego uzasadnienia gospodarczego.

Ceny transferowe pod nadzorem

Choć komunikat MF nie wskazuje bezpośrednio branż ani konkretnych typów podmiotów, które znajdują się na celowniku organów, w świetle dotychczasowych praktyk kontrolnych i zapowiedzianej specjalizacji można zakładać, że działania

będą skupione m.in. na strukturach grupowych, w których kluczową rolę odgrywają przepływy oparte na usługach niematerialnych, opłatach licencyjnych oraz transakcjach z podmiotami zagranicznymi. Właśnie w takich układach najczęściej pojawiają się wątpliwości co do zgodności z zasadą ceny rynkowej oraz rzeczywistego przebiegu transakcji.

Istotnym elementem nowej struktury jest Centrum Kompetencyjne, które powstało w Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Krakowie. Do jego zadań należy m.in. opracowywanie narzędzi analitycznych oraz klasyfikacja obszarów podwyższonego ryzyka podatkowego – w tym również w zakresie cen transferowych. Ośrodek ma wspierać działania kontrolne w najbardziej złożonych sprawach, zapewniając jednolitą metodykę oceny wybranych mechanizmów optymalizacyjnych.

Nowa rzeczywistość podatkowa

Administracja skarbową wdraża nowy model nadzoru oparty na selekcji według profili ryzyka i zaawansowanej analizie danych. Zmienia się nie tylko sposób prowadzenia kontroli, ale też kryteria, według których typowane są podmioty. Warto uwzględnić tę zmianę przy ocenie własnych struktur – również tych, które dotąd nie budziły zastrzeżeń. Odpowiednio wczesna identyfikacja potencjalnych obszarów ryzyka może ograniczyć skutki ewentualnej weryfikacji i ułatwić obronę przyjętego modelu działania.

Ceny transferowe 2025. Jakie terminy i co trzeba sprawdzić?

Zbliża się termin na złożenie informacji o cenach transferowych (TPR) za rok podatkowy 2024. W przypadku podmiotów, których rok podatkowy zakończył się 31 grudnia 2024 r., raport należy przekazać najpóźniej do 1 grudnia 2025 r. – jako że ostatni dzień listopada wypada w niedzielę, obowiązek ten przechodzi na pierwszy dzień roboczy. Brak zapowiedzi zmian formularza TPR ze strony Ministerstwa Finansów sprawia, że już teraz warto zweryfikować, czy struktura danych i procesy wewnętrzne są przygotowane na jego wypełnienie w dotychczasowym kształcie.

Terminy już blisko!

Przypominamy, że podmioty powiązane mogą być zobowiązane do realizacji trzech kluczowych obowiązków dokumentacyjnych za 2024 r., zgodnie z ustawowymi terminami.

- Lokalna dokumentacja cen transferowych (Local File) – powinna zostać sporządzona do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, czyli do 31 października 2025 r. – w przypadku podatników z rokiem kalendarzowym.
- Informacja o cenach transferowych (TPR) – powinna zostać złożona do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. W 2025 r. termin ten przypada na 1 grudnia 2025 r., ponieważ 30 listopada to niedziela.
- Dokumentacja grupowa (Master File) – musi być sporządzona do końca 12. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, czyli do 31 grudnia 2025 r.

Nie zwlekaj – uporządkuj obowiązki z wyprzedzeniem

Do upływu powyższych terminów pozostało jeszcze trochę czasu, ale już teraz warto rozpocząć prace nad dokumentacją i raportem TPR.

Choć część podatników wstrzymuje się z przygotowaniem dokumentacji, licząc na bardziej sprzyjające okoliczności, doświadczenia z lat ubiegłych pokazują, że takie podejście może wiązać się z niepotrzebnym ryzykiem. Zarówno złożoność danych, jak i ograniczony czas na ich zebranie sprawiają, że rozpoczęcie prac odpowiednio wcześniej pozwala uniknąć błędów i problemów technicznych wynikających np. z przeciążonych serwerów czy błędów systemowych.

Rozpoczęcie przygotowań z wyprzedzeniem pozwala także na spokojną weryfikację, czy transakcje realizowane z podmiotami powiązanymi przekraczają progi dokumentacyjne i wymagają raportowania w TPR. W tym kontekście warto zadbać o jakość i kompletność danych – w szczególności w zakresie zgodności warunków transakcji z zasadą ceny rynkowej.



Autor: Michał Starachowski

Dostęp do szkolenia •

„Ceny transferowe w branży dealerskiej i leasingowej. Edycja 2025”. Dlaczego warto wykupić dostęp?

- ✓ Ponad 5 godz. praktycznej wiedzy
 - ✓ Możliwość uzyskania odpowiedzi na pytania dotyczące cen transferowych
 - ✓ Dostęp do nagrania ze szkolenia
 - ✓ Dodatek "Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące cen transferowych"
 - ✓ Specjalne warunki na zakup dokumentacji cen transferowych przygotowywanej przez Gekko Taxens
 - ✓ Imienny certyfikat ukończenia szkolenia
 - ✓ Materiały szkoleniowe
- A w Pakiecie Standardowym i Premium dodatkowo:
- ✓ Bezpłatny przegląd rozliczeń z podmiotami powiązanymi
 - ✓ Możliwość zadania dodatkowych pytań po szkoleniu

Ceny transferowe. Bezpłatny audyt obowiązków •

Wykupując dostęp do szkolenia, mogą Państwo uzyskać bezpłatny przegląd rozliczeń z podmiotami powiązanymi w Państwa organizacji (dotyczy pakietów Standardowy i Premium)

Cele przeglądu

- ✓ Ocena rynkowości warunków transakcji z podmiotami powiązanymi
- ✓ Weryfikacja zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego
- ✓ Identyfikacja obszarów wymagających korekty lub uzupełnienia
- ✓ Przygotowanie organizacji na ewentualne kontrole podatkowe

Co podlega analizie?

- ✓ Struktura powiązań w grupie
- ✓ Zakres i charakter transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi
- ✓ Stosowane metody ustalania cen
- ✓ Kompletność i jakość dokumentacji cen transferowych
- ✓ Zgodność z obowiązującymi przepisami i praktyką organów podatkowych

Szczegółowy program szkolenia 1/2

Część I. Wprowadzenie

1. Prawo a ceny transferowe

- Regulacje krajowe oraz praktyka w zakresie cen transferowych
- Regulacje międzynarodowe
- Nowości praktyczne i prawne
- Najczęściej zadawane pytania (FAQ) w obszarze cen transferowych

2. Weryfikacja obowiązków w zakresie cen transferowych spoczywających na spółce

- Powiązania kapitałowe, osobowe i rodzinne na gruncie cen transferowych (w tym przykładowe sytuacje)
- Progi dokumentacyjne, transakcje kontrolowane oraz transakcje jednorodne
- Zwolnienia dokumentacyjne – warunki ich zastosowania (w tym omówienie przykładowych sytuacji)
- Uproszczenia safe harbour – warunki i ograniczenia w ich stosowaniu

3. Obowiązki sprawozdawcze oraz obowiązujące terminy za rok finansowy 2024

- Dokumentacja lokalna cen transferowych (Local File)
- Analizy benchmarkingowe, analizy zgodności i wyceny
- Dokumentacja grupowa cen transferowych (Master File)
- Raportowanie elektroniczne cen transferowych (TPR-C)
- Oświadczenie zarządu w zakresie cen transferowych a bieżąca praktyka (sądów i organów skarbowych)
- TPR-C a ORD-U
- Raportowanie według krajów CbC-R i CbC-P

Część II. Wypełnijmy obowiązki. Raportowanie elektroniczne, dokumentacja i benchmark

4. Raportowanie elektroniczne cen transferowych (TPR-C i TPR-P)

- Cel i zakres raportowania TPR
- Przygotowanie danych i wypełnienie formularza
- Jakie są kluczowe elementy raportowania TPR?
- Oświadczenie zarządu o cenach transferowych elementem raportowania TPR
- Jak sztuczna inteligencja typuje podatników do kontroli na podstawie raportowania TPR?

5. Dokumentacja lokalna cen transferowych – przewodnikiem po spółce

- Elementy dokumentacji lokalnej cen transferowych
- Dlaczego organy skarbowe „lubią” poznawać spółkę w oparciu o dokumentację lokalną cen transferowych?

6. Analizy porównawcze (benchmarkingowe) – czym charakteryzuje się dobry benchmark?

- Kto musi przygotować analizę benchmarkingową?
- Wpływ zmian gospodarczych na ważność benchmarków
- Benchmarki i ich rola poza cenami transferowymi
- Czy analiza zgodności to bezpieczna alternatywa, a może... ostateczność?
- Koszt wart... miliony? Jak organy doszacowują należności podatkowe na podstawie benchmarków

7. Dokumentacja grupowa cen transferowych

8. „Raje podatkowe” a ceny transferowe

- Niepowiązany kontrahent z tzw. rajy podatkowego źródłem problemów?
- Transakcje z krajami niebędącymi rajami podatkowymi o „wątpliwym” statusie pod lupą organów podatkowych?
- Transakcja z kontrahentem „rajowym” – co dalej? Jakie obowiązki musi zaadresować spółka?

Szczegółowy program szkolenia 2/2 •

Część III. Ceny transferowe – najczęstsze błędy oraz wyzwania praktyczne

9. Jak zadbać o bezpieczeństwo cen transferowych w spółce?

- Jakie są najpowszechniejsze błędy w cenach transferowych?
- Jakie cechy posiada rzetelna analiza benchmarkingowa?
- Dokumentacja lokalna cen transferowych – jak unikać najczęstszych pułapek?
- Kiedy raportowanie TPR staje się przedmiotem zainteresowania organów?

10. Jakie są najczęstsze wyzwania spotykane w cenach transferowych w ramach transakcji w branży automotive?

- Transakcje towarowo-usługowe:
 - Profil działalności spółki (dealer i importer) a jego wpływ na ceny transferowe

– Rentowność według segmentu (elektryczny, popularny, premium) celem weryfikacji?

- Transakcje finansowe:
 - Pożyczki od właściciela dla spółki
 - Pożyczki pomiędzy spółkami powiązanymi osobą właściciela
 - Poręczenia i gwarancje
- Usługi o niskiej wartości dodanej przy stracie podatkowej
- Wynajem nieruchomości

Część IV. Kontrole w zakresie cen transferowych

11. Kontrola i co dalej?

- Jaki jest idealny profil podatnika do kontroli w zakresie cen transferowych?
- Kontrole w zakresie cen transferowych w latach 2023 i 2024 w liczbach

Część V. Pytania i odpowiedzi (Q&A)

Prowadzący szkolenie •

Maciej Gierada



Lider Praktyki Cen Transferowych i Wycen w Gekko Taxens. Dysponuje blisko 10-letnim doświadczeniem w tym obszarze. Kieruje projektami z zakresu cen transferowych, planowania podatkowego i modelowania transakcyjnego.

Posiada głęboką specjalizację w zakresie wyceny – przedsiębiorstw oraz transakcji, w szczególności finansowych, a także przygotowywania niezbędnej dokumentacji podatkowej, zarówno na potrzeby cen transferowych, jak i pozostałych obszarów dotyczących podatków dochodowych.

Mateusz Deryło



Konsultant w Gekko Taxens Doradztwo Podatkowe.

Zajmuje się głównie podatkiem dochodowym od osób prawnych, w szczególności zagadnieniem cen transferowych.

Absolwent Wydziału Studiów Międzynarodowych i Politycznych Uniwersytetu Jagiellońskiego. Student Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.

Dostępne pakiety szkoleniowe

EKONOMICZNY

Dla 1 osoby

- ✓ Dostęp natychmiast po zgłoszeniu
- ✓ Dostęp do nagrania pełnego dnia szkolenia (ponad 5 godz. wiedzy)
- ✗ Możliwość zadania pytań po szkoleniu
- ✓ Dostęp do nagrania ze szkolenia (7 dni)
- ✓ Materiały szkoleniowe w formie elektronicznej
- ✓ Certyfikat ukończenia szkolenia w formie elektronicznej
- ✗ Bezpłatny przegląd rozliczeń z podmiotami powiązanymi
- ✓ 5% zniżka na dokumentację cen transferowych przygotowywaną przez Gekko Taxens
- ✓ Dodatek "Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące cen transferowych"

999 zł
netto + VAT

STANDARDOWY

Dla 1 osoby

- ✓ Dostęp natychmiast po zgłoszeniu
- ✓ Dostęp do nagrania pełnego dnia szkolenia (ponad 5 godz. wiedzy)
- ✓ Możliwość zadania pytań w ciągu 30 dni od uzyskania dostępu do szkolenia - limit 1 pytanie (e-mail)
- ✓ Dostęp do nagrania ze szkolenia (90 dni)
- ✓ Materiały szkoleniowe w formie elektronicznej
- ✓ Certyfikat ukończenia szkolenia w formie elektronicznej
- ✓ Bezpłatny przegląd rozliczeń z podmiotami powiązanymi
- ✓ 10% zniżka na dokumentację cen transferowych przygotowywaną przez Gekko Taxens
- ✓ Dodatek "Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące cen transferowych"

1 099 zł
netto + VAT

PREMIUM

Do 3 osób

- ✓ Dostęp natychmiast po zgłoszeniu
- ✓ Dostęp do nagrania pełnego dnia szkolenia (ponad 5 godz. wiedzy)
- ✓ Możliwość zadania pytań w ciągu 90 dni od uzyskania dostępu do szkolenia - limit 3 pytań (e-mail)
- ✓ Dostęp do nagrania ze szkolenia (nielimitowany)
- ✓ Materiały szkoleniowe w formie elektronicznej
- ✓ Certyfikat ukończenia szkolenia w formie elektronicznej
- ✓ Bezpłatny przegląd rozliczeń z podmiotami powiązanymi
- ✓ 15% zniżka na dokumentację cen transferowych przygotowywaną przez Gekko Taxens
- ✓ Dodatek "Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące cen transferowych"

1 999 zł
netto + VAT