



JDP

newsletter

Obowiązki w zakresie cen
transferowych w 2026 r.
– o czym należy pamiętać?

lipiec 2026 | jdp-law.pl



Zbliżają się terminy na przygotowanie dokumentacji cen transferowych oraz złożenie informacji TPR. **Przypominamy w związku z tym o obowiązkach dotyczących transakcji realizowanych w 2025 r.**

Kto jest zobowiązany do sporządzenia dokumentacji cen transferowych?

Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) dotyczy podatników dokonujących transakcji kontrolowanych z podmiotami powiązanymi, jeżeli wartość danej transakcji przekracza ustawowe progi dokumentacyjne oraz nie znajduje zastosowania żadne ze zwolnień przewidzianych w przepisach.

Najczęściej stosowane progi dokumentacyjne wynoszą:



10 mln zł – dla transakcji towarowych i finansowych,



2 mln zł – dla transakcji usługowych oraz innych niż wskazane powyżej.

Wartość progów należy analizować odrębnie dla każdej jednorodnej transakcji, osobno dla strony kosztowej i przychodowej.



Jakie obowiązki mogą wystąpić?

W zależności od rodzaju i wartości transakcji podatnik może być zobowiązany do:

- sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (*Local File*);
- złożenia informacji o cenach transferowych (*formularz TPR*);
- przeprowadzenia analizy porównawczej (*benchmark*) lub analizy zgodności, jeżeli jest wymagana,
- posiadania grupowej dokumentacji cen transferowych (*Master File*), w przypadku spełnienia ustawowych warunków dotyczących grup kapitałowych.



Należy pamiętać, że nawet jeżeli podatnik korzysta ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji, w określonych przypadkach nadal może być zobowiązany do złożenia formularza TPR.



Informacje ORD-U

Co istotne, podmioty powiązane obowiązujące do raportowania TPR, podlegają zwolnieniu z obowiązku sporządzenia informacji ORD-U o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego (art. 82 § 1c ustawy Ordynacja podatkowa) za wyjątkiem transakcji rajowych. ORD-U składa się do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w tym samym terminie co TPR, czyli w ciągu 11 miesięcy od zakończenia roku podatkowego.

Konsekwencje niedopełnienia obowiązków

Brak sporządzenia dokumentacji cen transferowych, niezłożenie informacji TPR w terminie lub przygotowanie dokumentacji, która nie spełnia wymogów ustawowych, może skutkować odpowiedzialnością na gruncie przepisów Kodeksu karnego skarbowego, w tym nałożeniem **wysokich kar grzywny na osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe**, którymi najczęściej są członkowie zarządu.

Ponadto w przypadku kontroli organy podatkowe mogą zakwestionować rynkowy charakter rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi, dokonać **doszacowania dochodu oraz naliczyć zaległy podatek wraz z odsetkami**. Niekompletna lub nierzetelna dokumentacja znacząco utrudnia również wykazanie, że warunki transakcji odpowiadały warunkom stosowanym przez podmioty niepowiązane.



Terminy

Dla podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym:

- ➔ **do 2 listopada 2026 r.** (ze względu na przypadający w weekend ustawowy termin) należy sporządzić lokalną dokumentację cen transferowych za 2025 r. (*Local File*),
- ➔ **do 30 listopada 2026 r.** należy złożyć informację o cenach transferowych (*TPR*),
- ➔ **do 31 grudnia 2026 r.** należy sporządzić grupową dokumentację cen transferowych (*Master File*).

W przypadku podatników posiadających rok podatkowy inny niż kalendarzowy terminy ustala się odpowiednio jako:

- ➔ **do końca 10. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego (*sporządzenie Local File*),
- ➔ **do końca 11. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego (*złożenie formularza TPR*),
- ➔ **do końca 12. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego (*sporządzenie Master File*).

Transakcje z podmiotami z rajów podatkowych

Odrębne progi obowiązują w przypadku transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, przy czym mogą one obejmować także transakcje inne niż kontrolowane. Próg dokumentacyjny wynosi wówczas:

- ➔ 2,5 mln zł – dla transakcji finansowej;
- ➔ 0,5 mln zł – dla transakcji innej niż finansowa.

Przygotowanie dokumentacji cen transferowych wymaga zgromadzenia danych finansowych, umów, informacji o przebiegu transakcji oraz (w wielu przypadkach) wykonania analizy porównawczej. Rozpoczęcie prac z odpowiednim wyprzedzeniem pozwala sprawnie zweryfikować obowiązki oraz uniknąć ryzyka opóźnień.



Czy w tym roku obowiązują nowe przepisy?

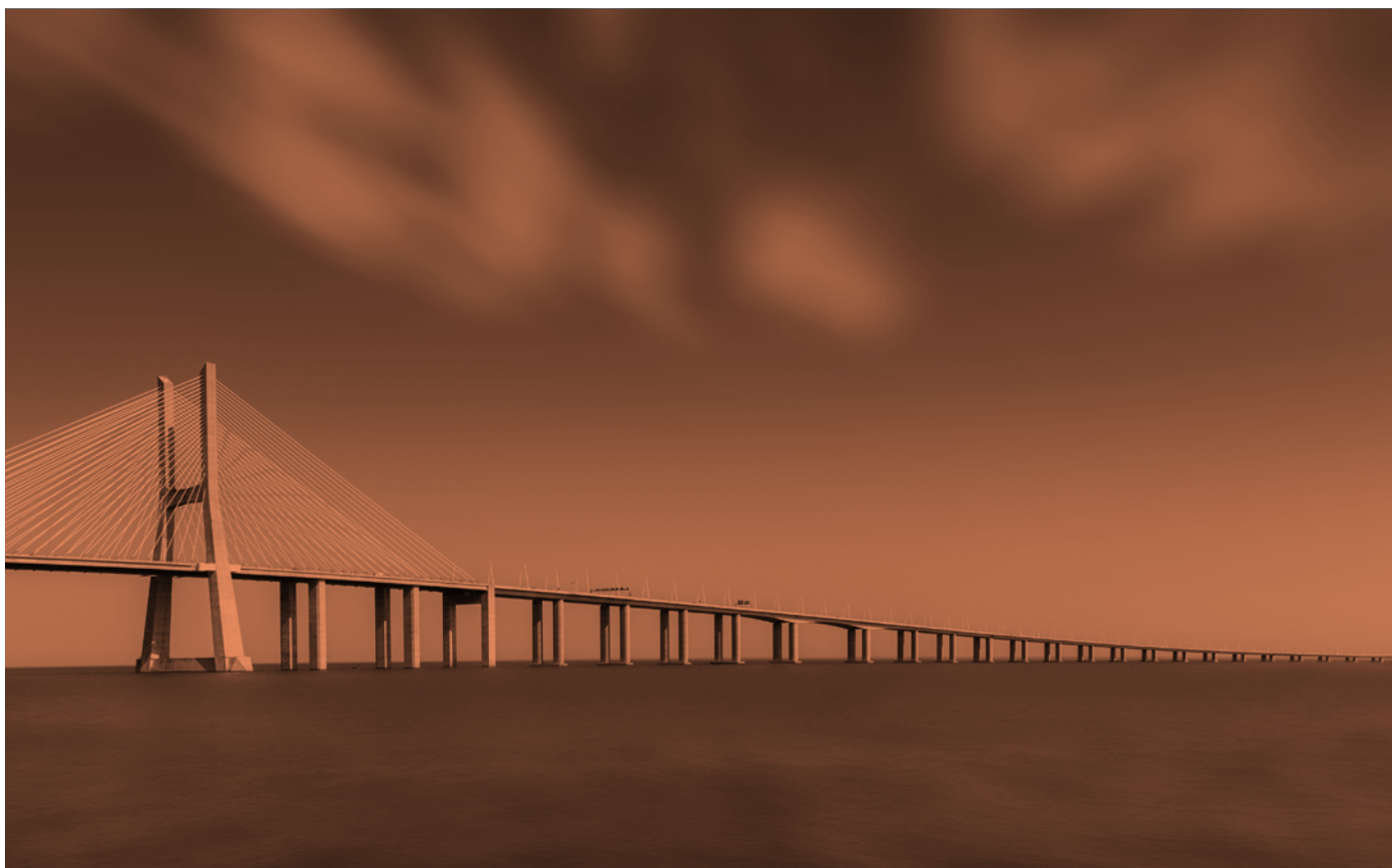
W odniesieniu do dokumentacji cen transferowych sporządzanej za 2025 r. nie wprowadzono istotnych zmian w zakresie obowiązków dokumentacyjnych ani terminów ich realizacji. Jednocześnie, trwają prace legislacyjne nad nowelizacją przepisów, która może wpłynąć na sposób realizacji obowiązków w kolejnych latach. Będziemy na bieżąco informować Państwa o uchwalonych zmianach i ich praktycznych konsekwencjach.

O czym powinni pamiętać najwięksi?

Największym grupom kapitałowym przypominamy o obowiązku złożenia powiadomienia CbC-P oraz informacji CbC-R.

Powiadomienie CbC-P to informacja o tym, która spółka z grupy i w jakim kraju składa pełny raport CbC-R. CbC-P należy złożyć do 3 miesięcy po zakończeniu sprawozdawczego roku obrotowego grupy (np. do 31 marca w przypadku podmiotów, których rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym). **Podmioty do tego zobowiązane składają CbC-P drogą elektroniczną, za pośrednictwem systemu e-Deklaracje.**

Informacja CbC-R to z kolei raport o sytuacji grupy kapitałowej, obejmujący dane o dochodach, miejscach prowadzenia biznesu, wielkości przychodów oraz zapłaconym podatku dochodowym dla każdego kraju, w którym działa grupa. CbC-R przygotowuje jednostka dominująca lub wyznaczona, a termin na złożenie to 12 miesięcy od końca roku obrotowego. **Obowiązek złożenia CbC-R dotyczy grup przekraczających 3,25 mld PLN (lub 750 mln EUR).**



Jak możemy Państwa wesprzeć?

W ramach naszych usług oferujemy kompleksowe wsparcie w zakresie cen transferowych, w szczególności:

■ **Weryfikację obowiązków dokumentacyjnych** – analizujemy transakcje z podmiotami powiązanymi, identyfikujemy obowiązki w zakresie Local File i TPR oraz oceniamy możliwość zastosowania zwolnień.

■ **Przygotowanie dokumentacji cen transferowych** – sporządzamy lokalną dokumentację cen transferowych, analizy porównawcze (benchmarki) oraz wspieramy w przygotowaniu grupowej dokumentacji (Master File), jeśli jest wymagana.

■ **Przygotowanie i weryfikację formularza TPR** – pomagamy w prawidłowym wypełnieniu informacji o cenach transferowych, weryfikujemy spójność danych z dokumentacją i rozliczeniami podatkowymi oraz wspieramy klientów w trakcie ewentualnych czynności sprawdzających lub kontroli podatkowych.

Jeśli potrzebują Państwo wsparcia w powyższym zakresie, zapraszamy do kontaktu.



Kontakt:



Magdalena Zasiewska

Doradca Podatkowy
Head of Tax

+48 502 184 867
magdalena.zasiewska@jdp-law.pl



Dorota Dąbrowska

Doradca Podatkowy
Tax Manager

+48 885 569 442
dorota.dabrowska@jdp-law.pl

Wszelkie informacje zawarte w tej broszurze są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w tym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego. JDP DRAPAŁA CHOMIUK & PARTNERS Sp. k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w broszurze.

JDP Drapała
Chomiuk
Partners

JDP DRAPAŁA CHOMIUK
& PARTNERS Sp. k.
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa
+48 22 246 00 30

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy,
XII Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0001145849
REGON: 140887753