

Rödl & Partner

FACHOWE DORADZTWO

ABC CEN TRANSFEROWYCH
W ROKU 2020

Stan prawny:
19.02.2020 r.



Szanowni Państwo,

problematyka cen transferowych należy do najistotniejszych zagadnień w obszarze międzynarodowego prawa podatkowego. Minione lata przyniosły znaczące zmiany w zakresie obowiązków związanych z cenami transferowymi. W związku z tym nasi eksperci podatkowi przygotowali dla Państwa broszurę „ABC cen transferowych w roku 2020”, w której pokrótce i w sposób praktyczny omówione zostały najistotniejsze regulacje dotyczące obowiązków przedsiębiorców działających w wymiarze transgranicznym. Przypominamy, że większość podatników do 30 września 2020 r. będzie musiała się po raz pierwszy zmierzyć się ze zmienionymi regulacjami w zakresie dokumentowania cen transferowych oraz dodatkowymi obowiązkami w zakresie raportowania o cenach transferowych. Dodatkowo wprowadzone zostały inne regulacje, które bezpośrednio dotyczą podmiotów działających w grupach kapitałowych.

W publikacji zwracamy uwagę m.in. na zmieniony obowiązek składania informacji o cenach transferowych w postaci formularza TPR-C/TPR-P (który zastąpił uproszczone sprawozdanie CIT-TP/PIT-TP), zmiany w zakresie korekty cen transferowych i sankcje związane z obowiązkami raportowymi, czy nowości dotyczące dokumentacji local file i master file. Omawiamy także rekomendacje Forum Cen Transferowych oraz regulacje dotyczące raportowania schematów podatkowych i limitowania wydatków na usługi niematerialne w ramach grupy.

Broszura wypełniona jest praktycznymi przykładami, a nasi eksperci wskazują najważniejsze do spełnienia wymogi oraz działania, które należy podjąć, aby wywiązać się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Rekomendujemy zaplanowanie gruntownej analizy dotyczącej nowych obowiązków i przygotowanie się do ich wypełniania z odpowiednim wyprzedzeniem.

W przypadku zainteresowania dalszymi szczegółami zapraszamy do kontaktu z naszymi doradcami w Gdańsku, Gliwicach, Krakowie, Poznaniu, Warszawie i Wrocławiu.

Rödl & Partner

Spis treści

DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

- | | | |
|----|---|---|
| 1. | Dokumentacja lokalna (local file)
według najnowszych przepisów | 4 |
| 2. | Dokumentacja grupowa (master file)
według najnowszych przepisów | 5 |
| 3. | Restrukturyzacja działalności
a obowiązki dokumentacyjne | 6 |
| 4. | Znowelizowane zasady sankcji związanych
z obowiązkami w zakresie cen transferowych | 7 |

RAPORTY I OŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH

- | | | |
|----|--|----|
| 5. | Powiadomienie CBC-P | 8 |
| 6. | Informacja o cenach transferowych TP-R | 9 |
| 7. | Oświadczenie zarządu o cenach
transferowych | 10 |
| 8. | Dokumentowanie korekty cen transferowych
według najnowszych przepisów | 11 |

POZOSTAŁE REGULACJE DOTYCZĄCE PODMIOTÓW DZIAŁAJĄCYCH W GRUPIE

- | | | |
|-----|--|----|
| 9. | Dorobek Forum Cen Transferowych | 12 |
| 10. | Ceny transferowe a raportowanie
schematów podatkowych | 13 |
| 11. | Limitowanie wydatków na usługi
od podmiotów powiązanych | 14 |
| 12. | Nowe zasady zawierania uprzednich
porozumień cenowych APA | 15 |

1. DOKUMENTACJA LOKALNA (LOCAL FILE) WEDŁUG NAJNOWSZYCH PRZEPISÓW

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podatnicy realizujący transakcje kontrolowane z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu ustawy o CIT i ustawy o PIT są obowiązani do przygotowania wymaganej ustawowo lokalnej dokumentacji podatkowej po przekroczeniu określonych ustawowo progów transakcyjnych.

Wprowadzenie definicji dla transakcji kontrolowanej, a także wskazanie kryteriów dla ustalenia transakcji jednorodnych, a także sformułowanie jasnych zasad dla ustalenia wartości transakcji kontrolowanej.

Rozszerzenie definicji podmiotów powiązanych – powiązanie oznacza wywieranie znaczącego wpływu na co najmniej jeden inny podmioty.

Elementy dokumentacji lokalnej zasadniczo zostały dostosowane do wytycznych OECD, istnieją jednak różnice w przypadku interpretacji i zakresu poszczególnych informacji. Istotną zmianą z perspektywy podatników jest uznanie analizy cen transferowych jako elementu dokumentacji lokalnej.

Zmiany w dokumentacji local file od 1.01.2019 r.

Zmiana progów dokumentacyjnych dla transakcji kontrolowanych realizowanych z podmiotami powiązаныmi:

- 1) 10 mln zł - w przypadku transakcji towarowej oraz transakcji finansowej,
- 2) 2 mln zł - w przypadku transakcji usługowej oraz w przypadku pozostałych transakcji.

Wskazanie metod weryfikacji cen transferowych w ustawach podatkowych oraz dodanie „innej metody” jako dodatkowej metody weryfikacji .

Wprowadzenie zwolnienia podmiotowego w odniesieniu do obowiązku sporządzania dokumentacji, a także wprowadzenie zwolnienia safe harbour.

Szczegółowy zakres przedmiotowy dokumentacji lokalnej został wskazany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych / osób fizycznych i wydanych przez Ministra Finansów rozporządzeniach w zakresie poszczególnych elementów. Ustawodawca zasadniczo zmierzał do dopasowania polskich przepisów do wytycznych OECD, widoczne są jednak różnice w przypadku zakresu poszczególnych elementów.

W przypadku dokumentacji lokalnej możliwe jest przedłożenie jej wyłącznie w języku polskim.

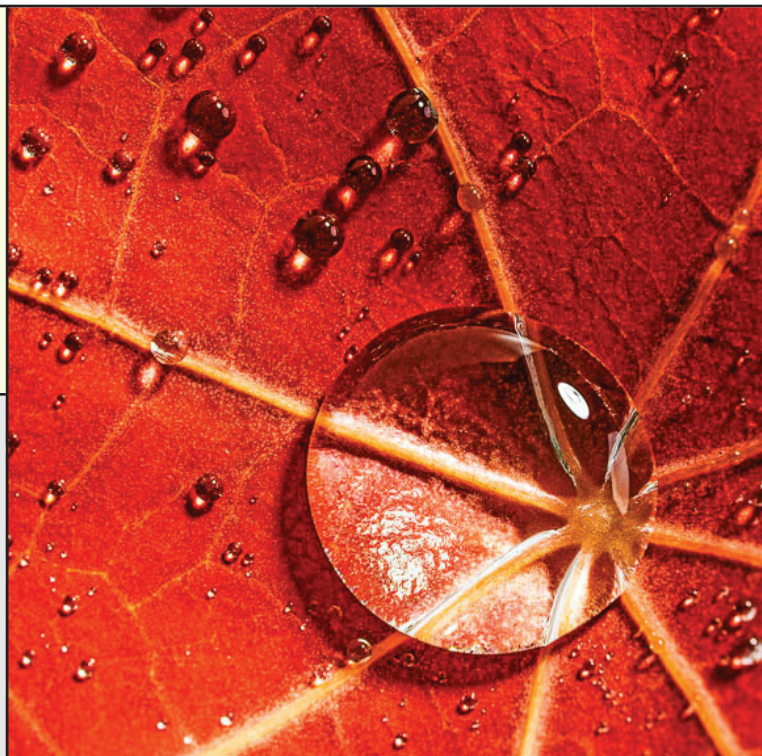
W związku z powyższym zalecamy uprzednie przygotowanie się do obowiązków w zakresie sporządzenia dokumentacji cen transferowych, a także weryfikację i przygotowanie tłumaczeń dokumentacji przygotowanych na płaszczyźnie koncernowej.

ZDANIEM EKSPERTA

Realizacja obowiązków w związku ze sporządzeniem lokalnej dokumentacji podatkowej wymaga szczegółowej analizy w zakresie ustalenia transakcji podlegających dokumentowaniu, m.in. w zakresie jednorodności transakcji i wartości transakcji, zwolnień podmiotowych i przedmiotowych.

TERMIN NA WDROŻENIE

Dokumentację local file podatnicy są obowiązani sporządzić w terminie do 9 miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.



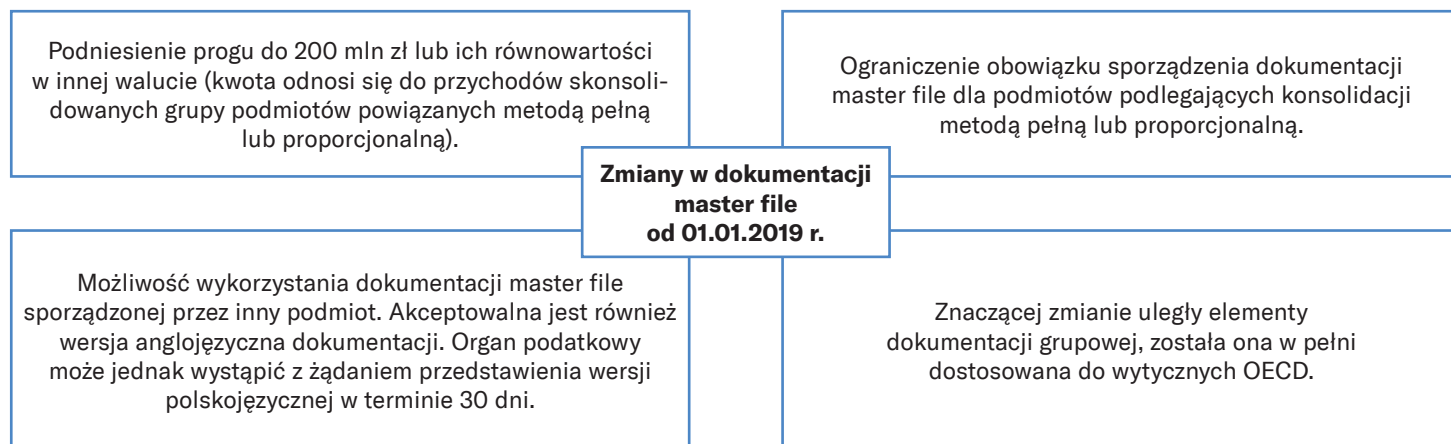
2.

DOKUMENTACJA GRUPOWA (MASTER FILE) WEDŁUG NAJNOWSZYCH PRZEPISÓW



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podatnicy realizujący transakcje kontrolowane z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu ustawy o CIT i ustawy o PIT są obowiązani do przygotowania wymaganej ustawowo dokumentacji podatkowej zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1.01.2019 r. po przekroczeniu progu 200 mln zł skonsolidowanych przychodów.



Od 2019 r. z dokumentacji grupowej zostały wyeliminowane problematyczne elementy, przede wszystkim:

- opis sytuacji finansowej nie musi zawierać listy otrzymanych od podmiotów niezależnych kredytów oraz pożyczek, które stanowią ponad 5% sumy finansowania zewnętrznego grupy podmiotów powiązanych,
- zrezygnowano z konieczności przedstawiania niejasno zdefiniowanych „istotnych łańcuchów wartości dodanej” oraz z konieczności przedstawienia rynków geograficznych, na których osiągnięte jest co najmniej 10% zysków w ramach poszczególnych istotnych łańcuchów wartości dodanej. Element został dostosowany do wytycznych OECD, obecnie w dokumentacji grupowej przedstawiane jest pięć najistotniejszych pod względem przychodów grup produktów lub usług oraz takich grup produktów lub usług, z których przychody stanowią powyżej 5% skonsolidowanych przychodów grupy kapitałowej wraz ze wskazaniem głównych rynków geograficznych dla tych grup produktów lub usług.



ZDANIEM EKSPERTA

Dostosowanie dokumentacji grupowej do wytycznych OECD powinno ułatwić podatnikom wykorzystanie dokumentacji grupowej sporządzonej przez podmiot z innego państwa. W przypadku grup wielopoziomowych podatek jest zobowiązany do załączenia do dokumentacji podatkowej informacji o grupie podmiotów zawierającej jedynie informacje o podmiotach powiązanych funkcjonujących w ramach danej linii biznesowej, do której wewnętrznie zalicza się dany podmiot powiązany (interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 12.11.2019 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.284.2017.10. IZ wydaną w związku z wyrokiem WSA (sygn. akt I SA/Wr 166/18)).



TERMIN NA WDROŻENIE

Dokumentację master file podatnicy są obowiązani sporządzić w terminie do 12 miesięcy po zakończeniu roku obrotowego.

3. RESTRUKTURYZACJA DZIAŁALNOŚCI A OBOWIĄZKI DOKUMENTACYJNE

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty dokonujące restrukturyzacji działalności podmiotu powiązanego podlegającej udokumentowaniu.

JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Z restrukturyzacją działalności podlegającą rozszerzonemu obowiązkowi dokumentacyjnemu mamy do czynienia, gdy spełnione są łącznie dwa warunki:

1. nastąpiła istotna zmiana relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmiana ich istotnych warunków oraz
2. nastąpiło przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20%.

Podmioty powiązane dokonujące restrukturyzacji działalności powinny przygotować symulacje finansowe dotyczące możliwego wpływu restrukturyzacji na EBIT w okresie trzyletnim, dzięki czemu ustalą one aktualność obowiązku sporządzenia rozszerzonej dokumentacji. Jeżeli taki rozszerzony obowiązek wystąpi, podatnik zobowiązany jest uwzględnić następujące dodatkowe elementy dokumentacji m.in.:

- wykazanie zasadności wprowadzenia wynagrodzenia wypłaconego w ramach restrukturyzacji oraz jego poziomu,
- analizę przyczyn gospodarczych przeprowadzonej restrukturyzacji, jak również oczekiwanych korzyści oraz alternatywnych opcji realistycznie dostępnych dla podmiotów powiązanych.

W związku z szerokim zakresem informacji koniecznych do udokumentowania procesu restrukturyzacji, podmioty planujące takie działania, powinny przed przeprowadzeniem tej operacji przygotować analizy ekonomiczne oraz wyceny, ponieważ ich posiadanie warunkuje sporządzenie prawidłowej dokumentacji. Ponadto konieczne jest ustalenie, czy w związku z daną restrukturyzacją należy ustalić opłatę restrukturyzacyjną i ewentualnie w jakiej wysokości.

ZDANIEM EKSPERTA

Restrukturyzacja działalności po spełnieniu określonych warunków może powodować rozszerzony obowiązek dokumentacyjny. Wymogi dotyczące takich dokumentacji powodują w praktyce konieczność wcześniejszego przygotowania odpowiednich informacji ekonomicznych. Ponadto konieczne jest ustalenie, czy w związku z daną restrukturyzacją należy ustalić opłatę restrukturyzacyjną i ewentualnie w jakiej wysokości.

TERMIN NA WDROŻENIE

Przygotowanie niezbędnych danych finansowych należy ukończyć jeszcze przed podjęciem ostatecznej decyzji w sprawie restrukturyzacji. Rozszerzona dokumentacja cen transferowych jest sporządzana w terminie 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.



4. ZNOWELIZOWANE ZASADY SANKCJI ZWIĄZANYCH Z OBOWIĄZKAMI W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH

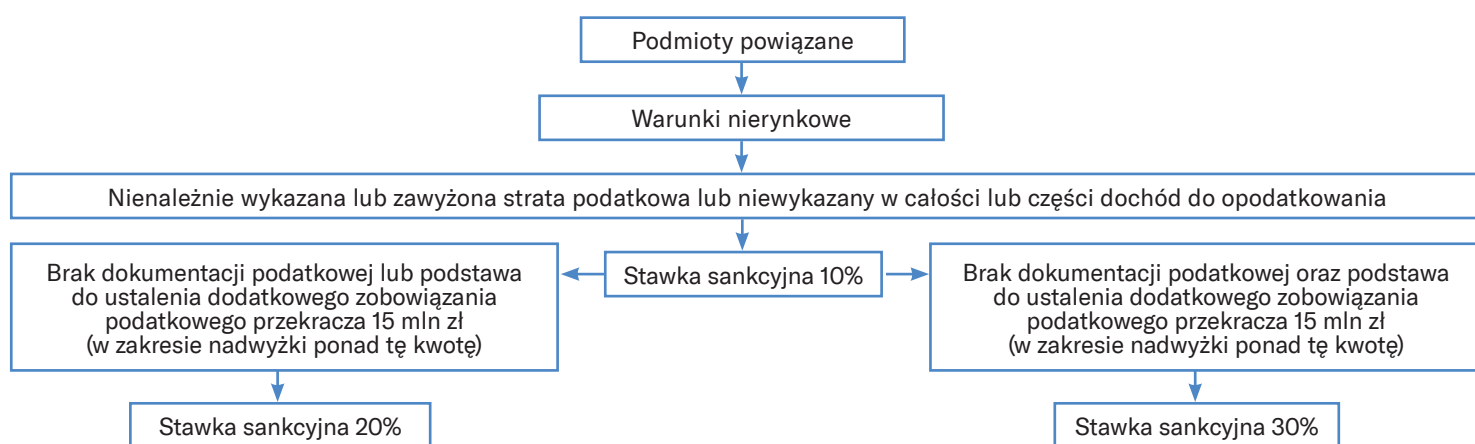
KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty należące do grupy podmiotów powiązanych, które zobowiązane są do sporządzenia dokumentacji podatkowych.

Osoby odpowiedzialne za składanie dokumentów i oświadczeń związanych z cenami transferowymi.

JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Od 1 stycznia 2019 r. przepisy regulujące sankcje z obowiązkami w zakresie cen transferowych uległy znaczącym zmianom. Nowe regulacje zostały zawarte w Ordynacji podatkowej, wprowadzającej dodatkowe zobowiązanie podatkowe, którego schemat przedstawiono poniżej:



Stawki sankcyjne przewiduje również Kodeks karny skarbowy (KKS). Odnoszą się one do niezłożenia, złożenia po terminie lub poświadczenia nieprawdy przez osoby odpowiedzialne za składanie:

- oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych,
- informacji o cenach transferowych (TPR-C).

Powyższe zagrożone jest karą grzywny do wysokości 720 stawek dziennych.

Ponadto KKS przewiduje sankcje za:

- nieprzedłożenie dokumentacji na żądanie organów, przedłożenie niekompletnej lub nieprawdziwej dokumentacji – kara grzywny do 120 stawek dziennych,
- nieprawdziwe dane zawarte w przedłożonej dokumentacji – kara grzywny do 240 stawek dziennych.

W wypadku mniejszej wagi wykroczenia może zostać nałożona grzywna za wykroczenie skarbowe.

ZDANIEM EKSPERTA

W celu ograniczenia ryzyka zastosowania sankcji podmioty powiązane powinny zweryfikować rynkowość ustalanego wynagrodzenia w transakcjach, a także zweryfikować obowiązki dokumentacyjne celem sporządzenia odpowiednich dokumentów w terminie.

TERMIN NA WDROŻENIE

Przepisy obowiązują dla dokumentacji podatkowych za rok 2019, sporządzanych na podstawie przepisów obowiązujących od 1 stycznia 2019 r.



5. POWIADOMIENIE CBC-P

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty wchodzące w skład grupy kapitałowej, której skonsolidowane przychody wynikające ze sprawozdania finansowego przekroczyły w poprzednim roku 750 mln euro (3,25 mld zł), nieraportujące samodzielnie informacji o grupie podmiotów (CBC-R).

JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Informacje ogólne zawarte w pierwszej części CBC-P to w szczególności:

- okres za jaki składane jest powiadomienie,
- dane jednostki składającej CBC-P,
- rola w raportowaniu CBC-R.

Jeśli podmiot zawiadamia, że nie jest jednostką przekazującą CBC-R, należy wskazać czy jednostka odpowiedzialna za przekazanie CBC-R jest podmiotem polskim, czy zagranicznym oraz podać jej dane i kraj przekazania CBC-R.

W wyniku nowelizacji przepisów przekazanie powiadomienia CBC-P za 2019 r. odbywa się wyłącznie w formie elektronicznej z wykorzystaniem opublikowanego przez organy wzoru, dostępnego na: www.podatki.gov.pl

Nowelizacja przepisów wprowadziła także możliwość podpisania powiadomienia CBC-P przez pełnomocnika. W tym celu należy posługiwać się pełnomocnictwem do podpisywania deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1). Nie jest tym samym wymagane odrębne pełnomocnictwo na potrzeby złożenia powiadomienia CBC-P przez pełnomocnika.

Biorąc pod uwagę ww. obowiązek nałożony na podmioty należące do dużych grup kapitałowych zalecamy:

- szczegółową analizę Państwa obowiązków w tym zakresie,
- pozyskanie informacji od spółki matki o wysokości skonsolidowanych przychodów grupy kapitałowej w 2018 r.

ZDANIEM EKSPERTA

Zmiany przepisów należy ocenić pozytywnie. Wydłużenie terminu na złożenie powiadomienia a także możliwość złożenia powiadomienia przez pełnomocnika, przesyłania powiadomień drogą elektroniczną oraz korygowania powiadomień eliminuje problemy podatników, z którymi borykali się w ubiegłym roku.

TERMIN NA WDROŻENIE

Podmioty zobowiązane do złożenia formularza CBC-P powinny go przekazać organom podatkowym w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów.



6. INFORMACJA O CENACH TRANSFEROWYCH TP-R

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Ustalanie obowiązku złożenia TP-R przebiega w oparciu o odmienne kryteria, niż w przypadku zastępowanego formularza CIT-TP.

TP-R składany jest przez podmioty powiązane:

- 1) obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- 2) realizujące transakcje, korzystające ze zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy o CIT oraz art. 23z pkt 1 ustawy o PIT (podmioty krajowe, które nie poniosły straty podatkowej).



JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Po raz pierwszy podatnicy złożą TP-R za rok podatkowy 2019. Ostateczny termin na złożenie formularza dla podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym, to 30 września 2020 r.

Kluczowym dokumentem wykorzystywanym przy sporządzaniu formularza TP-R będzie analiza cen transferowych (ew. analiza zgodności), dlatego podatnicy powinni zweryfikować czy taka analiza została przygotowana lub zaktualizowana. Podatnicy, których wyniki znajdują się poza przedziałem rynkowym wyznaczonym w analizie, powinni również rozważyć przeprowadzenie korekty cen transferowych.

PRZYKŁADY INFORMACJI WYKAZYWANYCH W FORMULARZU TP-R

Informacje ogólne zawarte w pierwszej części CBC-P to w szczególności:

- wskaźniki rentowności podatnika,
- rodzaj zawieranej transakcji (ok. 80 kategorii do wyboru),
- metoda weryfikacji ceny,
- dane nt. oprocentowania pożyczek,
- rodzaj porównania (zewnętrzne/wewnętrzne),
- rodzaj wskaźnika rentowności zastosowanego przy weryfikacji ceny,
- korekty porównywalności,
- wyniki analizy cen transferowych (przedział, wartość),
- wynik na transakcji,
- wartość korekty cen transferowych.



ZDANIEM EKSPERTA

Zakres danych ujawnianych w TP-R jest bardzo szczegółowy. W celu prawidłowego wypełnienia formularza podatnik będzie zobowiązany m. in. do obliczenia wyniku (rentowności) poszczególnych transakcji oraz zestawienia tego wyniku z danymi nt. transakcji porównywalnych. Niewątpliwie dane te posłużą organom podatkowym przy typowaniu podmiotów do kontroli podatkowej i celno-skarbowej.



TERMIN NA WDROŻENIE

TP-R podatnicy po raz pierwszy złożą za rok podatkowy rozpoczynający się po 31.12.2018 r. Podatnicy, u których rok podatkowy odpowiada kalendarzowemu, za 2019 r. będą obowiązani złożyć TPR-C lub TPR-P po raz pierwszy do końca września 2020 r.



7. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O CENACH TRANSFEROWYCH

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty powiązane obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Od 1 stycznia 2019 r. przepisy regulujące problematykę cen transferowych uległy znaczącym zmianom. Podmioty powiązane, obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, składają urzędowi skarbowym oświadczenie o jej sporządzeniu, w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

Zgodnie z nowym brzmieniem ww. ustaw, oświadczenie obejmuje:

- 1) informację o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- 2) zapewnienie, że ceny stosowane w transakcjach z podmiotami powiązanymi są rynkowe.

Do transakcji kontrolowanych, zawieranych w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2018 r., oświadczenie należy złożyć w formie elektronicznej.

Oświadczenie podpisuje kierownik jednostki, w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, podając w treści oświadczenia pełnioną przez siebie funkcję. W sytuacji, gdy kilka osób spełnia kryteria kierownika jednostki lub nie jest możliwe jego wskazanie, oświadczenie podpisuje każda z osób uprawnionych do reprezentacji. Niedopuszczalne jest podpisanie oświadczenia przez pełnomocnika.

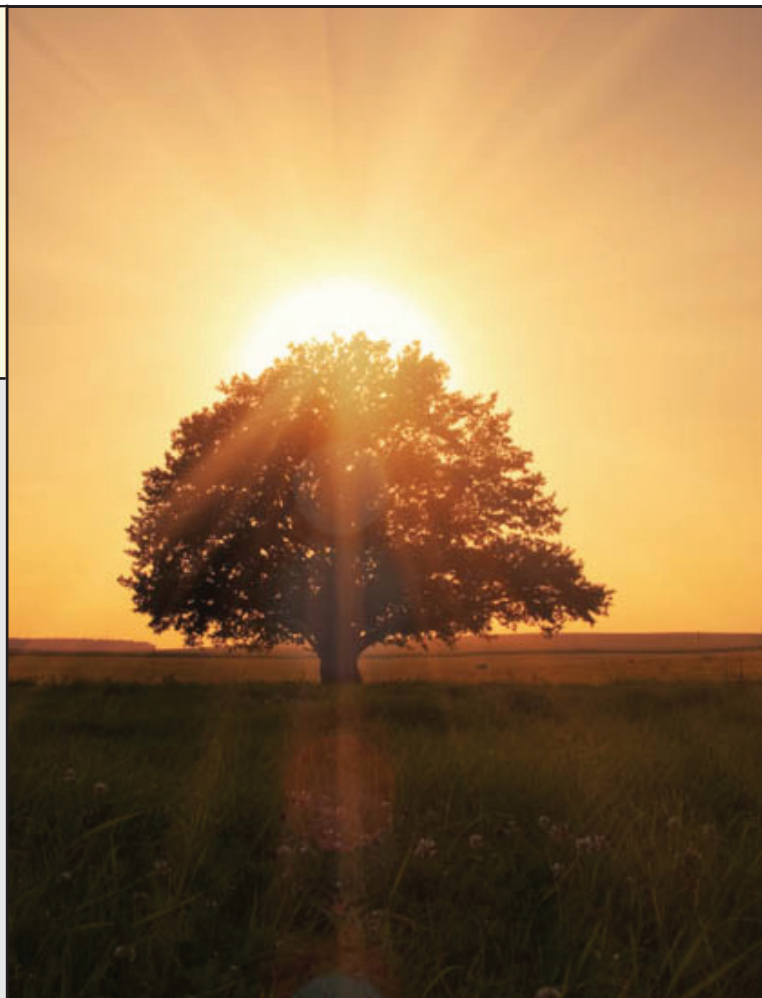
Podatnicy powinni zweryfikować, czy posiadają techniczne możliwości do złożenia oświadczenia w formie elektronicznej oraz przeanalizować, czy stosowane ceny są rynkowe, gdyż złożenie fałszywego zapewnienia o rynkowym charakterze transakcji będzie się wiązać z nałożeniem sankcji karnoskarbowych.

ZDANIEM EKSPERTA

Niezłożenie, złożenie po terminie lub złożenie niezgodnego z prawdą oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych podlega odpowiedzialności karnoskarbowej na gruncie art. 56c ustawy Kodeks karny skarbowy.

TERMIN NA WDROŻENIE

Termin na złożenie oświadczenia upływa z końcem dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.





KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Przepisy w zakresie korekty cen transferowych znajdują zastosowanie w przypadku korekt cen transferowych (ang. transfer pricing adjustments) dokonywanych w 2019 r. i latach następnych przez podmioty należące do międzynarodowych grup kapitałowych.



JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Od 1 stycznia 2019 r. obowiązują art. 11e ustawy o CIT oraz art. 23q ustawy o PIT, wprowadzające jednoznaczną regułę, zgodnie z którą korekta cen transferowych stanowi odpowiednio przychód lub koszt uzyskania przychodów i jest ujmowana w roku, którego dotyczy.

Uznanie za przychód lub koszt uzyskania przychodu może nastąpić przy łącznym spełnieniu przez podatnika określonych przez ustawodawcę warunków:

1. ustalenie warunków rynkowych przez strony transakcji miało miejsce już w trakcie roku podatkowego
2. nastąpiła zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na warunki ustalone w trakcie roku lub znane są faktyczne koszty/przychody będące podstawą kalkulacji ceny

**Korekta
zwiększająca
przychody/
zmniejszająca
koszty**

3. w momencie dokonania korekty podatnik posiada oświadczenie podmiotu powiązanego o korekcie drugiej strony w tej samej wysokości
4. druga strona transakcji, której dotyczy korekta ma siedzibę w Polsce lub w państwie, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz umowę dotyczącą wymiany informacji podatkowych
5. przeprowadzenie korekty zostanie potwierdzone w zeznaniu podatkowym za rok, którego dotyczy korekta

**Korekta
zmniejszająca
przychody/
zwiększająca
koszty**

Biorąc pod uwagę wprowadzone regulacje zalecamy weryfikację ustalonej w ramach grupy kapitałowej polityki cen transferowych, a także opracowanie jednolitych wytycznych, które pozwolą na zgromadzenie wymaganych przepisami dokumentów.



ZDANIEM EKSPERTA

Wprowadzone regulacje mają w praktyce dwojakie znaczenie: z jednej strony wskazują na możliwość uznania korekty ceny transferowej odpowiednio za przychód lub koszt podatkowy, co należy ocenić pozytywnie, z drugiej jednak strony nakładają na podatników dodatkowe warunki w tym zakresie.



TERMIN NA WDROŻENIE

Nowe przepisy dotyczące korekt cen transferowych mają zastosowanie do korekt dotyczących transakcji kontrolowanych realizowanych po 1 stycznia 2019 r.



9. DOROBEK FORUM CEN TRANSFEROWYCH

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty obowiązane do sporządzania dokumentacji cen transferowych.

JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Rekomendacje Forum Cen Transferowych poruszają tematy, które budzą wątpliwości podatników. Forum zaleca sposób wypełniania obowiązków z zakresu cen transferowych, a także proponuje nowe rozwiązania legislacyjne. Korzystanie z rekomendacji FCT pomaga w praktycznym stosowaniu przepisów, co jest szczególnie cenne biorąc pod uwagę dynamikę zmian w obszarze cen transferowych.

Do końca 2019 roku Forum Cen Transferowych wydało następujące rekomendacje:

- w zakresie technicznych aspektów przygotowania analiz danych porównawczych – część 1,
- dotyczące sporządzania opisów zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązаныmi z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne,
- dotyczące hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody,
- dotyczące weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury,
- dotyczące opisu metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (PCN),
- dotyczące sporządzania analizy wykazującej zgodność warunków, na jakich została zawarta transakcja kontrolowana, z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane (analiza zgodności),
- dotyczące kryteriów selekcji próby dla celów przygotowania analiz danych porównawczych

Rekomendacje dostępne są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Podatnicy powinni korzystać z wyjaśnień zawartych w rekomendacjach FCT podczas sporządzania dokumentacji cen transferowych w celu zapewnienia jej zgodności z wymogami prawnymi.

ZDANIEM EKSPERTA

Tematyka cen transferowych rozwija się dynamicznie i staje się coraz bardziej istotną kwestią podatkową. Działalność FCT pomaga podatnikom w prawidłowym wypełnianiu obowiązków dokumentacyjnych. Stosowanie się do rekomendacji FCT pozwala ograniczyć ryzyko podatkowe.

TERMIN NA WDROŻENIE

Dwie pierwsze rekomendacje dotyczą stanu prawnego obowiązującego do 31 grudnia 2018 r. Pozostałe odnoszą się do stanu prawnego obowiązującego od 1 stycznia 2019 r.





KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podatnicy realizujący z podmiotami powiązаныmi transakcje wykazujące cechy schematu podatkowego.



JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Co nie jest a co jest schematem

Co do zasady przygotowanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji cen transferowych nie będzie stanowiło schematu podatkowego (wskazówka z objaśnień Ministra Finansów). Schematem może jednak być udzielenie rekomendacji co do ustrukturyzowania transakcji na przyszłość oraz skorzystanie z niektórych wprowadzonych jednostronnie rozwiązań uproszczonych dotyczących dokumentacji cen transferowych.

Same transakcje objęte dokumentacją także mogą spełniać warunki schematu podatkowego wyłącznie przez wzgląd na dokonywanie ich między podmiotami powiązаныmi. Są to np.:

- transgraniczne płatności zaliczane do kosztów uzyskania przychodu dokonywane do krajów, gdzie podlegają one preferencyjnemu opodatkowaniu,
- transgraniczne płatności na rzecz podmiotów z rezydencją w rajach podatkowych,
- przeniesienie funkcji, ryzyk, aktywów skutkujące znaczącym spadkiem zysku.

Uzgodnienia pomiędzy podmiotami powiązаныmi mogą stanowić schemat również na podstawie innych cech, niż dotyczących bezpośrednio podmiotów powiązanych, np.:

- wykorzystanie ujednocionej formy czy dokumentacji (co jest domeną działania koncernów), której towarzyszy korzyść podatkowa,
- transgraniczne płatności o znaczącej wartości (powyżej 25 mln PLN), w tym także korzystające z preferencji umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,

Dlatego sporządzanie polityki cen transferowych jest dobrym momentem na rozpoznanie potencjalnych schematów podatkowych.

Jak się przygotować

Aby przygotować się na potencjalny obowiązek raportowania przy okazji sporządzania dokumentacji podatkowej zalecane jest:

- dokonanie analizy struktury powiązań z kontrahentami w oparciu o odrębną definicję podmiotów powiązanych zawartej w przepisach o MDR,
- ustalenie czy w kraju, do którego dokonywane są płatności mogą one korzystać z preferencyjnego opodatkowania,
- zidentyfikowanie i dokonanie inwentaryzacji transakcji mogących być schematem, np.:
 - o dużej wartości,
 - z rajami podatkowymi,
 - polegających na relokacji praw trudnych do wyceny bądź będących elementem restrukturyzacji.



ZDANIEM EKSPERTA

Podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązаныmi powinni liczyć się z możliwością powstania obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego. Aby zapewnić większe bezpieczeństwo w tym zakresie, zaleca się uwzględnienie przepisów MDR już na etapie ustalania polityki cen transferowych lub warunków transakcji.



11. LIMITOWANIE WYDATKÓW NA USŁUGI OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty ponoszące wydatki na usługi niematerialne bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów z tzw. rajów podatkowych.

JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Ograniczenie w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów określonych wydatków obowiązuje od 1 stycznia 2018 r. Przepis wymienia jedynie ogólne kategorie kosztów podlegających takiemu limitowaniu, przez co zakresem tego przepisu mogą być objęte również inne podobne wydatki.

Omawiane ograniczenie dotyczy następujących rodzajów kosztów:

- nabycie usług doradczych, badania rynku, usługi reklamowe, zarządzanie i kontrola, przetwarzanie danych, ubezpieczenia, gwarancje i poręczenia oraz świadczenia o podobnym charakterze do powyżej wskazanych,
- korzystanie lub nabycie prawa do korzystania z WNIPI,
- przeniesienie ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek.

Ograniczenie nie obejmuje jednak wydatków bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem przez podatnika towaru lub świadczeniem usługi. W konsekwencji oprócz rodzaju dokonywanej transakcji, należy również zbadać jej cel i charakter. Brak jasności przepisów w tym względzie powoduje wątpliwości, w związku z czym warto wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.

W wielu przypadkach korzystnym rozwiązaniem może być wystąpienie z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, które pozwoli zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów całość wydatków objętych porozumieniem. Ponadto takie rozwiązanie będzie dodatkowo chronić podatnika przed ewentualnym ryzykiem w zakresie cen transferowych.

ZDANIEM EKSPERTA

Określenie czy dany rodzaj usług niematerialnych podlega ograniczeniu wymaga analizy podobnych rozstrzygnięć (interpretacje, orzecznictwo), natomiast w sprawach wątpliwych zaleca się wystąpienie z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. W przypadku wysokiej wartości usług wyłączonych z kosztów podatkowych warto rozważyć zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

TERMIN NA WDROŻENIE

Limitowanie obowiązuje już od 1.01.2018 r. Należy na bieżąco oraz dodatkowo przy sporządzeniu rocznej deklaracji dokonać przeglądu tego typu wydatków. W określonych przypadkach warto się zabezpieczyć wnioskiem o interpretację lub APA.



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty zawierające transakcje z podmiotami powiązanymi.

JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Nowelizacja przepisów regulujących uzyskanie APA ma zwiększyć dostępność uprzednich porozumień cenowych i zachęcić podatników do ubiegania się o nie.

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami, co do zasady, weryfikacja stosowania APA następować ma w trybie czynności sprawdzających, które nie są aż tak uciążliwe dla podatnika jak tryb kontroli podatkowej.

Wśród wprowadzonych, korzystnych dla podatników zmian wskazać można m. in.:

- możliwość złożenia wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego przez podmiot zagraniczny, planujący rozpoczęcie działalności w Polsce,
- ograniczenie przesłanki niedopuszczalności wydawania APA,
- ujednoczenie danych przekazywanych we wniosku, tak aby ich zakres pokrywał się z danymi zawartymi w dokumentacji lokal file,
- ograniczenie możliwości odmowy wydania APA.

Wniosek o APA wymaga uwzględnienia szczegółowych informacji zarówno o podatniku jak i podmiotach powiązanych uczestniczących w transakcji, tj.:

- informacje dotyczące wnioskodawcy i pozostałych podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej,
- informacje dotyczące transakcji kontrolowanej objętej wnioskiem,
- wskazanie okresu obowiązywania uprzedniego porozumienia cenowego,
- wskazanie, czy wniosek dotyczy wydania jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego czy zawarcia porozumienia dwustronnego albo porozumienia wielostronnego,
- w zakresie porozumień dwustronnych i porozumień wielostronnych – informacja dotycząca złożenia wniosku do właściwego organu zagranicznego przez zagraniczne podmioty powiązane, obejmująca nazwy tych podmiotów, państwo, w którym został lub zostanie złożony taki wniosek oraz datę jego złożenia, o ile jest znana.

ZDANIEM EKSPERTA

Transakcje dokonywane z podmiotami powiązanymi są aktualnie źródłem wielu ryzyk podatkowych – uprzednie porozumienie cenowe daje podatnikowi pewność, że warunki transakcji nie zostaną przez organ zakwestionowane.

TERMIN NA WDROŻENIE

Przepisy w powyższym brzmieniu obowiązują od 1 stycznia 2020 r.



Kontakt

Gdańsk, Warszawa



Marcin Jeliński
doradca podatkowy
marcin.jelinski@roedl.com

Gliwice



Marta Woźnik
starszy konsultant podatkowy
marta.woznik@roedl.com

Kraków



Łukasz Szczygieł
doradca podatkowy
lukasz.szczygiel@roedl.com

Wrocław



Dominika Tyczka
doradca podatkowy
dominika.tyczka@roedl.com



Daria Walkowiak
doradca podatkowy
daria.walkowiak@roedl.com

Poznań



Aleksandra Galczak
doradca podatkowy
aleksandra.galczak@roedl.com



Michał Gosek
doradca podatkowy
michal.gosek@roedl.com

AUTORZY:

ALEKSANDRA GALCZAK
MICHAŁ GOSEK
MARCIN JELIŃSKI
RADOSŁAW OZIMEK
KRZYSZTOF SMACH
MICHAŁ SOJKA

AGNIESZKA SZCZOTKOWSKA
ŁUKASZ SZCZYGIEŁ
JOANNA TOMCZAK
DOMINIKA TYCZKA
DARIA WALKOWIAK
MARTA WOŹNIK

Wydawca:

Rödl & Partner
ul. Sienna 73, 00-833 Warszawa
T + 48 22 696 28 00
www.roedl.pl

Redakcja:

Barbara Klimek
barbara.klimek@roedl.com
Ewa Zapolna
ewa.zapolna@roedl.com

www.roedl.pl

Newslettery

Pozostańmy w kontakcie!

Jesteś zainteresowany otrzymywaniem newsletterów i zaproszeń na wydarzenia?

Wypełnij formularz na stronie

www.roedl.pl



Dzielimy się wiedzą | Tax & Law News | SSE News | OZE News | Newsletter Polska

SZKOLENIA | SEMINARIA | SPOTKANIA | KONFERENCJE | ŚNIADANIA BIZNESOWE

Obserwuj nas w mediach społecznościowych
#RödlandPartnerwPolsce



YouTube

LinkedIn®

Rödl & Partner

GDAŃSK

al. Grunwaldzka 472B
80-309 Gdańsk
T: +48 22 210 69 88
gdansk@roedl.com

KRAKÓW

ul. Skałeczna 2
31-065 Kraków
T: +48 12 378 66 00
krakow@roedl.com

WARSZAWA

ul. Sienna 73
00-833 Warszawa
T: +48 22 696 28 00
warszawa@roedl.com

GLIWICE

ul. Zygmunta Starego 26
44-100 Gliwice
T: +48 32 330 12 00
gliwice@roedl.com

POZNAŃ

ul. Górki 7
60-204 Poznań
T: +48 61 884 48 00
poznan@roedl.com

WROCŁAW

ul. św. Mikołaja 19
50-128 Wrocław
T: +48 71 606 00 00
wroclaw@roedl.com

Niniejsza broszura stanowi niewiązącą informację i służy ogólnym celom informacyjnym. Nie stanowi ona doradztwa prawnego, podatkowego lub gospodarczego; nie może również zastępować indywidualnego doradztwa. Przy redagowaniu broszury Rödl & Partner dołożył najwyższej staranności, jednak nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność informacji.

Rödl & Partner nie ponosi również odpowiedzialności za decyzje, które czytelnik podejmie po przeczytaniu broszury. Zawarte w niej informacje nie odnoszą się do konkretnego stanu faktycznego, dlatego w każdym przypadku należy zasięgnąć fachowej porady. Osoby wyznaczone do kontaktu są do Państwa dyspozycji.

Cała treść broszury stanowi własność intelektualną Rödl & Partner i jest objęta ochroną praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść broszury wyłącznie na własne potrzeby. Wszelkie zmiany, powielanie, rozpowszechnianie całości lub części, w jakiegokolwiek formie, wymagają uprzedniej pisemnej zgody Rödl & Partner.