

CENY TRANSFEROWE ZA 2019 ROK

TERMIN
NA ZŁOŻENIE
INFORMACJI
I OŚWIADCZENIA
TYLKO DO
31.12.2020 R.



**PRZYGOTOWANIE
KOMPLEKSOWEJ
DOKUMENTACJI
CEN TRANSFEROWYCH**

Szanowni Państwo,

Począwszy od rozliczenia za rok 2019 r., transakcje realizowane między podmiotami powiązanymi podlegają **nowym zasadom** dokumentowania opartym na wytycznych OECD.

Nowe regulacje kompleksowo regulują warunki i zasady sporządzania dokumentacji cen transferowych, wprowadzając wiele istotnych zmian względem rozwiązań obowiązujących dotychczas.

Od 2019 r. **Zarząd Spółki** ponosi odpowiedzialność zarówno za prawidłowe przygotowanie dokumentacji, jak i rynkowy charakter zawieranych transakcji

Termin na złożenie informacji
o cenach transferowych
i oświadczenia o sporządzeniu
lokalnej dokumentacji cen
transferowych upływa
31 GRUDNIA 2020 R.*

WARUNKI SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH:

Na podstawie nowych regulacji obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych wystąpi w sytuacji, gdy spełnione zostaną następujące warunki:

- Podatnik realizował transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu przepisów ustawy,
- Transakcje te przekroczyły progi dokumentacyjne ustalone w ustawie (nowe progi kwotowe),
- Nie wystąpią przesłanki zastosowania jednego ze zwolnień, które wyłączałoby obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla poszczególnych transakcji kontrolowanych (zwolnienia także są nowością, z której mogą skorzystać niektórzy podatnicy)

PODMIOTY POWIĄZANE

Obowiązujące od 2019 r. regulacje prawne wprowadziły szeroką definicję podmiotów powiązanych, która obejmuje nie tylko powiązania kapitałowe i osobowe, ale również **faktyczną zdolność wpływania przez osoby na podejmowanie decyzji gospodarczych w danej jednostce m. in.:**

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25 udziałów w kapitale lub praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

*Termin 31 grudnia 2020 r. dotyczy podmiotów, dla których rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

TRANSAKCJE KONTROLOWANE

Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej występuje w sytuacji, gdy transakcje o charakterze jednorodnym przekraczają określone progi ustawowe wyrażone kwotowo.

Wysokość progu jest zróżnicowana ze względu na rodzaj transakcji i wynosi odpowiednio:

- **10 000 000 zł** w przypadku transakcji towarowych i finansowych,
- **2 000 000 zł** w przypadku transakcji usługowych,
- **2 000 000 zł** w przypadku transakcji innych niż określone powyżej.

ANALIZA CEN TRANSFEROWYCH OBOWIĄZKOWE ROZSZERZENIE DOKUMENTACJI LOKALNEJ

- ▶ Istotną zmianą wprowadzoną nowelizacją jest wprowadzenie analizy cen transferowych jako obowiązkowego elementu **każdej** lokalnej dokumentacji cen transferowych bez względu na przychody lub koszty podatnika. Analiza cen transferowych może przybrać postać analizy danych porównawczych benchmarkingowej lub analizy zgodności.
- ▶ Celem analizy cen transferowych jest udowodnienie rynkowości cen stosowanych przez podmioty powiązane w kontrolowanych transakcjach poprzez odwołanie się do wewnętrznych lub zewnętrznych danych porównawczych o porównywalnych transakcjach realizowanych z udziałem podmiotów niepowiązanych.

OBOWIĄZEK ZŁOŻENIA TPR-C/TPR-P

- ▶ Dotychczas podatnicy przekraczający próg 10 mln EUR przychodów lub kosztów byli corocznie zobowiązani do składania uproszczonych sprawozdań w zakresie cen transferowych CIT-TP/PIT-TP. Przedmiotowe deklaracje zostały od 1 stycznia 2019 r. zastąpione nowymi, znacznie bardziej szczegółowymi formularzami TPR-C i TPR-P, które mają na celu ułatwienie organom podatkowym skutecznej selekcji podatników do kontroli.
- ▶ Deklaracje TPR-C i TPR-P będą musieli złożyć przede wszystkim ci podatnicy, którzy zobowiązani są do sporządzenia dokumentacji cen transferowych*, a po raz pierwszy raport taki zostanie złożony za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2018 r. czyli obejmie transakcje dokonane w 2019 r.

WPŁYW EPIDEMII COVID-19 NA CENY TRANSFEROWE

- ▶ Skutkiem epidemii może być konieczność aktualizacji wyników analizy przeprowadzonej dla transakcji z podmiotami powiązanymi w 2019 r lub w latach ubiegłych, względem tożsamyh transakcji, które mają miejsce w 2020 r z uwagi na znaczące zmiany w otoczeniu ekonomicznym.
- ▶ Z uwagi na podejmowane przez podatników działania zaradcze w obliczu COVID-19 może zachodzić konieczność rewizji łańcuchów dostaw oraz funkcji, aktywów i ryzyk spoczywających na podmiotach powiązanych w związku z rolą pełnioną przez nie w ramach grupy kapitałowej.

*Zobowiązani są również podatnicy korzystający ze zwolnienia dokumentacyjnego dla transakcji między polskimi podmiotami jednak zakres wymaganych informacji jest wówczas istotnie ograniczony.

ZAKRES WSPARCIA ANDERSEN:

- Lokalna i grupowa dokumentacja cen transferowych.
- Analiza cen transferowych przy użyciu wewnętrznych i zewnętrznych danych porównawczych, dla wszystkich rodzajów transakcji.
- Wypełnianie TPR-C wraz z oceną ryzyka.



O NAS

Andersen Global to międzynarodowe stowarzyszenie firm doradczych i kancelarii prawnych skupiające ponad 6 tys. specjalistów z kancelarii członkowskich i współpracujących w ponad 202 lokalizacjach.

Andersen w Polsce to zespół blisko 70 doświadczonych ekspertów, w tym adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, ekonomistów i księgowych. Świadczymy usługi w zakresie doradztwa prawnego, podatkowego, cen transferowych, outsourcingu księgowego oraz compliance, a nasze biura zlokalizowane są w Warszawie, Katowicach i w Toruniu.

ZAPYTAJ EKSPERTA ANDERSEN

O WSPARCIE DLA TWOJEJ FIRMY



Michał Wilk

partner, Katowice

M: michal.wilk@pl.Andersen.com

T: +48 500 023 685



Arkadiusz Żurawicki

partner, Warszawa

M: arkadiusz.zurawicki@pl.Andersen.com

T: +48 508 092 989

