



ANDERSEN®



Andersen w Polsce

Ceny transferowe Informator

Stan prawny: 1 stycznia 2023 r.

Ceny transferowe

Wstęp

Szanowni Państwo,

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie ogólnych informacji o polskich przepisach regulujących sferę tzw. cen transferowych. Zagadnienie cen transferowych odnosi się na ogół do transakcji pomiędzy podmiotami, które w myśl przepisów, mogą zostać uznane za podmioty ze sobą powiązane.

W celu zapobiegania niedozwolonym prawem zjawiskom optymalizacyjnym (jak np. transfer dochodów między spółkami powiązаныmi celem ograniczenia opodatkowania), wprowadzono regulacje prawne, które zobowiązują podmioty powiązane do przygotowywania w określonych przypadkach dokumentacji, opisującej transakcje realizowane z podmiotami powiązаныmi, ze szczególnym naciskiem na zasady wynagradzania ustalone w ramach tych transakcji i ich zgodność z tzw. zasadą arm's length (zasada zgodności stosowanych warunków cenowych z warunkami, jakie w analogicznych transakcjach przyjęłyby podmioty ze sobą niepowiązane). Niezależnie od tego, podmioty powiązane mogą być także zobowiązane do raportowania informacji o realizowanych ze sobą transakcjach do właściwych organów podatkowych.

W ostatnich latach widoczna jest przy tym intensyfikacja zmian przepisów podatkowych, regulujących szeroko rozumianą tematykę cen transferowych. Z tego powodu, pragniemy w sposób zwięzły i przejrzysty przedstawić Państwu ogólne zasady, jakimi rządzi się ta dziedzina prawa podatkowego. Mamy nadzieję, że niniejszy dokument będzie dla Państwa pomocny i umożliwi Państwu lepsze zrozumienie i identyfikację zdarzeń, które mogą wiązać z się potencjalnymi obowiązkami w zakresie cen transferowych.

Prawidłowa realizacja obowiązków w zakresie cen transferowych jest o tyle istotna, że wraz ze zmianami przepisów, zaostreniu uległy również przepisy karnoskarbowe powiązane z zaniechaniami i nieprawidłowościami realizacji obowiązków ustawowych w tym zakresie. Jednocześnie, w ostatnim czasie widoczne jest zwiększenie liczby kontroli podatkowych w zakresie podatków dochodowych, ze szczególnym naciskiem na kwestie związane z tematyką cen transferowych. Przeprowadzane kontrole obejmują już nie tylko wypełnienie obowiązku posiadania wymaganej dokumentacji cen transferowych, ale skupiają się również na analizie samych transakcji między podmiotami powiązаныmi, w tym – zasadach wynagradzania stosowanych w tych transakcjach i ich zgodności ze wspomnianą wcześniej zasadą ceny rynkowej (arm's length principle). Z tego powodu istotna jest okresowa weryfikacja transakcji pod kątem ich zgodności z zasadami rynkowymi, jak i dochowanie szczególnej staranności przy dokumentacji i późniejszym raportowaniu takich transakcji.

Kontakt

Arkadiusz Żurawicki

Partner · Andersen w Polsce

arkadiusz.zurawicki@pl.andersen.com

Michał Wilk

Partner · Andersen w Polsce

michal.wilk@pl.andersen.com

Weronika Guz

Senior Manager · Andersen w Polsce

veronika.guz@pl.andersen.com

Michał Kubik

Senior Manager · Andersen w Polsce

michal.kubik@pl.andersen.com

Piotr Sukienik

Manager · Andersen w Polsce

piotr.sukienik@pl.andersen.com

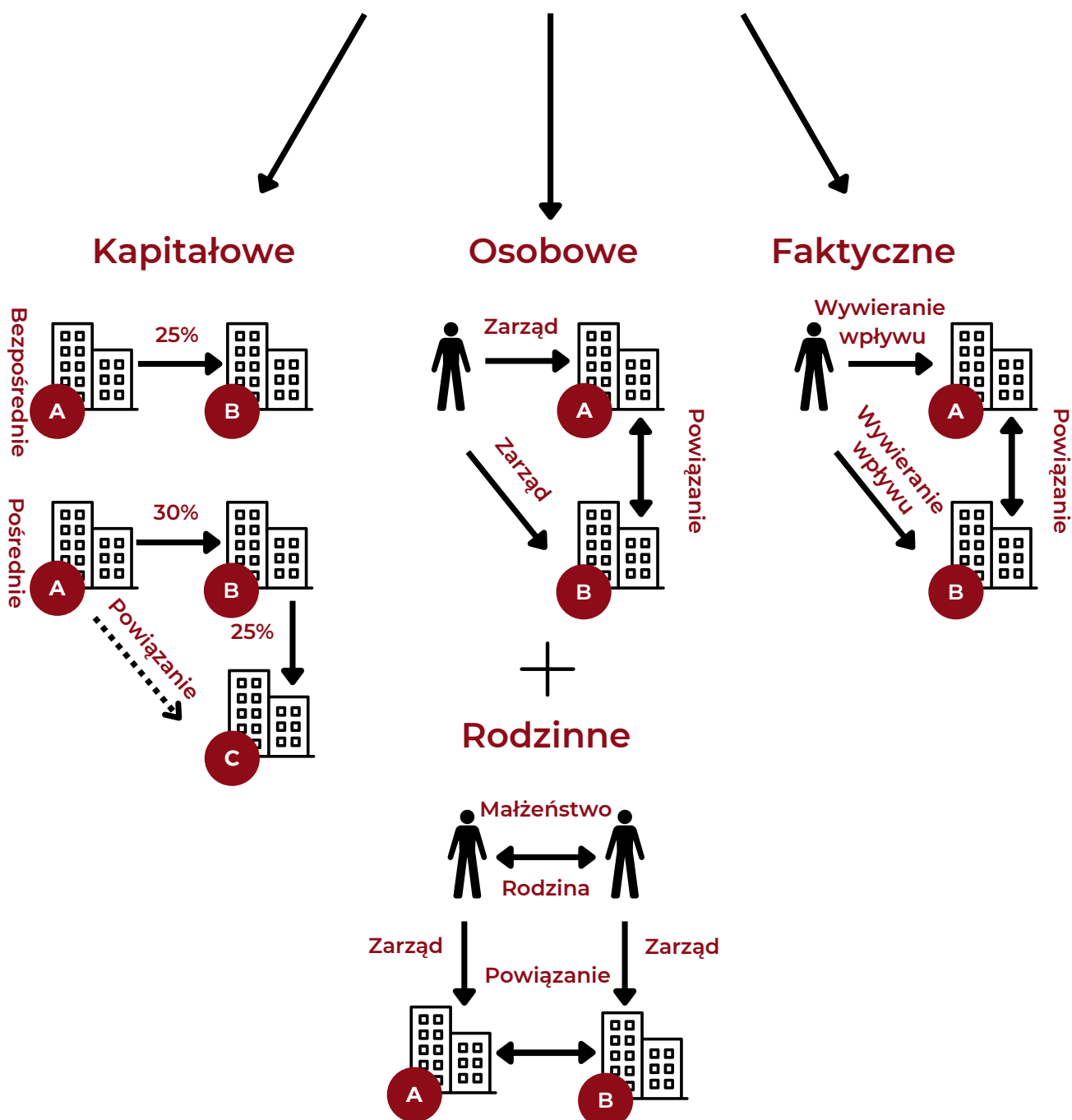
Andersen w Polsce świadczy usługi w zakresie doradztwa prawnego, podatkowego, cen transferowych, ochrony danych osobowych oraz usług księgowych. Informacje na temat wszystkich naszych usług znajdują się na stronie:

pl.andersen.com

Podmioty powiązane

Podstawą dla określenia występowania obowiązków w zakresie cen transferowych jest istnienie powiązań pomiędzy podmiotami (osobami fizycznymi, osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi lub zagranicznymi zakładami). Powiązania takie powinny być weryfikowane na bieżąco.

Rodzaje powiązań



Powiązania kapitałowe

Powiązania kapitałowe obejmują sytuacje, w których jeden z podmiotów posiada w drugim podmiocie **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, stratach, lub majątku, lub ich ekspektatywie.

Powiązania występują przy tym również bez względu na poziom udziału pomiędzy:

- spółką niebędącą osobą prawną a jej wspólnikiem;
- spółką komandytową lub komandytowo-akcyjną a jej komplementariuszem;
- spółką jawną (będącą podatnikiem CIT) a jej wspólnikiem;
- podatnikiem a jego zagranicznym zakładem.

W przypadku komandytariuszy spółek komandytowych i komandytowo-akcyjnych zastosowanie znajduje próg udziałowy, o którym mowa wyżej (min. 25%).

Powiązania osobowe

Powiązania osobowe obejmują sytuacje, w których jedna osoba wywiera znaczący wpływ na kilka podmiotów, które mogą nie być powiązane kapitałowo. Może to następować poprzez **bycie wspólnikiem** lub **zasiadanie w organach zarządczych** kilku podmiotów. Z kolei powiązania rodzinne odnoszą się do przypadków, gdy osoby mające kontrolę nad określonymi podmiotami (np. spółkami), pozostają jednocześnie ze sobą w **związku małżeńskim** albo występuje między nimi **pokrewieństwo** lub **powinowactwo do drugiego stopnia**.

Powiązania faktyczne

Powiązania faktyczne obejmują sytuacje, w których dana osoba posiada **faktyczną zdolność do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji** gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej. Zdolność taka nie wynika przy tym z faktu formalnego powiązania z tym podmiotem, np. poprzez posiadanie udziałów lub zasiadanie w zarządzie.



Transakcje kontrolowane

Na podmiotach powiązanych spoczywa generalny obowiązek ustalania wszelkich występujących relacji na zasadach rynkowych. W celu weryfikacji dochowania tej zasady, przepisy przewidują, że dla transakcji przekraczających określone progi kwotowe (tzw. próg dokumentacyjny), powinna zostać przygotowana odpowiednia dokumentacja, a warunki transakcji – zaraportowane do organów podatkowych.

Poniżej przedstawiamy ustawowy podział transakcji z progami dokumentacyjnymi i przykładami transakcji, które mieszczą się w poszczególnych kategoriach.

Rodzaje transakcji

10 mln PLN

Towarowe

- Dystrybucja towarów
- Zakup towarów od producenta

2 mln PLN

Usługowe

- Usługi wsparcia
- Usługi pośrednictwa

10 mln PLN

Finansowe

- Pożyczki
- Obligacje
- Poręczenia
- Depozyty
- Kredyt kupiecki
- Cash-pooling

2 mln PLN

Pozostałe

- Restrukturyzacje
- Sprzedaż przedsiębiorstwa
- Sprzedaż wartości niematerialnych
- Przeniesienie istotnych funkcji między podmiotami
- Rozliczenia z zagranicznym zakładem spółki



Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze

Jak wskazano wcześniej, w przypadku przekroczenia progów dokumentacyjnych, na podatniku spoczywa obowiązek przygotowania odpowiedniej dokumentacji. Wyróżnić można kilka rodzajów dokumentacji realizujących odmienne cele. Jednocześnie na podatniku spoczywa w takiej sytuacji obowiązek sprawozdawczy do właściwego organu podatkowego. Co istotne, obowiązek dokumentacyjny sprawozdawczy może dotyczyć również osób fizycznych (np. wspólników spółek).

Poniżej przedstawiamy rodzaje dokumentacji i raportów, które występują w przypadku cen transferowych.

Lokalna dokumentacja cen transferowych

Kiedy: gdy realizowane transakcje przekroczą progi dokumentacyjne i nie znajdzie zastosowania zwolnienie z tego obowiązku.

Co zawiera: opis podatnika oraz opis warunków poszczególnych transakcji realizowanych z podmiotem powiązaniem, w tym w szczególności: wartości transakcji i płatności, rozkładu funkcji, aktywów i ryzyk pomiędzy stronami transakcji czy zasad wynagradzania.

Do kiedy: w terminie do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, którego dotyczy dokumentacja.

Analiza cen transferowych

Kiedy: gdy występuje obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, z wyjątkiem podatników mających status mikro- lub małego przedsiębiorcy, oraz niektórych transakcji z tzw. podmiotami z rajów podatkowych.

Co zawiera: analiza przyjmuje formę analizy porównawczej lub analizy zgodności, a jej celem jest weryfikacja (z wykorzystaniem jednej z metod weryfikacji), czy warunki transakcyjne, w tym w szczególności cena stosowana w transakcji z podmiotem powiązaniem, są zgodne z zasadą ceny rynkowej, tj. czy podmioty niepowiązane realizujące analogiczną transakcję, ustaliłyby podobne warunki, w tym warunki cenowe.

Do kiedy: Tak jak lokalna dokumentacja cen transferowych.

Grupowa dokumentacja cen transferowych

Kiedy: gdy podatnik sporządza dokumentację lokalną i jednocześnie pomiędzy podmiotami powiązаныmi następuje konsolidacja sprawozdań metodą pełną lub proporcjonalną, a tak skonsolidowane przychody grupy przekroczyły w poprzednim roku obrotowym 200 000 000 zł.

Co zawiera: szczegółowy opis grupy, do której należy podatnik, z uwzględnieniem między innymi istotnych wartości niematerialnych i prawnych czy transakcji finansowych grupy.

Do kiedy: w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, którego dotyczy dokumentacja.

Informacja TPR (TPR-C / TPR-P)

Kiedy: gdy podatnik sporządza dokumentację lokalną lub korzystał z określonych zwolnień dla obowiązku dokumentacyjnego.

Co zawiera: ogólne informacje finansowe podatnika, informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji objętych dokumentacją ze szczególnym naciskiem na stosowane warunki cenowe i sposób ich weryfikacji pod kątem zgodności z zasadą ceny rynkowej (analiza cen transferowych).

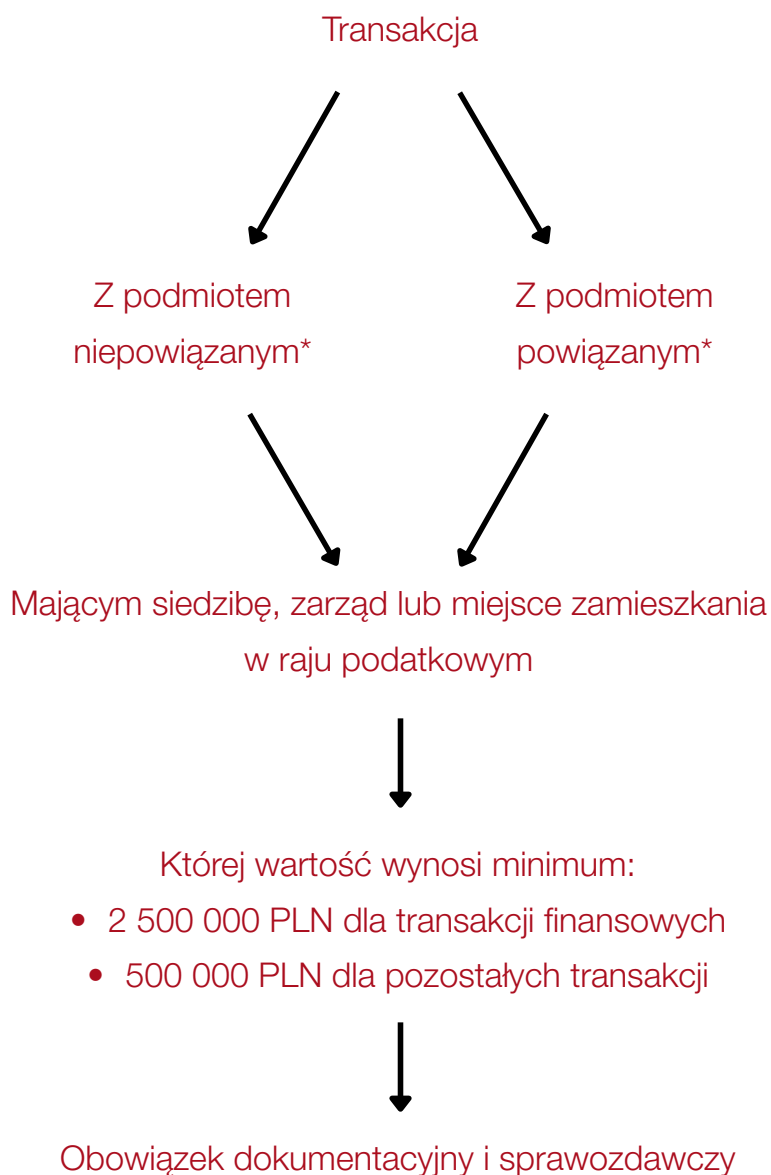
Oświadczenie: istotnym elementem informacji TPR jest również oświadczenie o sporządzeniu wymaganej prawem dokumentacji transakcji zgodnie ze stanem rzeczywistym, z jednoczesnym zachowaniem zasady ceny rynkowej przy ustalaniu warunków tych transakcji.

Do kiedy: w terminie do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, którego dotyczy dokumentacja. Informacja składana jest do właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego.



Transakcje rajowe

Niezależnie od transakcji z podmiotami powiązаныmi, zakresem cen transferowych objęte są również transakcje zawierane z podmiotami mającymi siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raj podatkowy). W zakresie takich transakcji (zarówno z powiązаныmi, jak i niepowiązаныmi podmiotami rajowymi), obowiązują niższe progi dokumentacyjne.



*Począwszy od dokumentacji cen transferowych za rok 2023 dotyczy również transakcji z zagranicznym zakładem położonym w raju podatkowym.

Zwolnienia

Przepisy w zakresie cen transferowych przewidują szereg zwolnień z realizacji obowiązków w zakresie dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

Poniżej przedstawiamy krótki opis poszczególnych zwolnień.

Safe harbour dla usług wsparcia

W przypadku spełnienia wymogów określonych ustawą, w odniesieniu do transakcji stanowiących usługi o niskiej wartości dodanej, nie jest konieczne przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych (w tym analizy), a jednocześnie organ podatkowy odstępuje od weryfikacji warunków takiej transakcji i w konsekwencji – określenia dochodu (straty) podatnika w związku z taką transakcją.

Pomimo zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego, podatnik jest nadal zobowiązany do posiadania opisu samej transakcji, w tym analizy funkcji, aktywów i ryzyk, jak i złożenia uproszczonej informacji TPR.

Safe harbour dla transakcji finansowych

W przypadku spełnienia określonych ustawą wymogów w zakresie m.in. warunków oprocentowania, wartości transakcji czy okresu finansowania, w odniesieniu do transakcji pożyczkowych, kredytowych i emisji obligacji, nie jest konieczne przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych (w tym analizy), a jednocześnie organ podatkowy odstępuje od weryfikacji warunków takiej transakcji i w konsekwencji – określenia dochodu (straty) podatnika w związku z taką transakcją. Podatnik jest jednak nadal zobowiązany do złożenia uproszczonej informacji TPR.

Warunki oprocentowania określa obwieszczenie Ministra Finansów.

Zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych

Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych nie ma zastosowania m.in. do:

- transakcji między podmiotami krajowymi o dodatnim wyniku podatkowym w danym roku podatkowym, jeżeli nie korzystają one ze zwolnień strefowych lub decyzji o wsparciu;
- transakcji między podmiotami tworzącymi podatkową grupę kapitałową;
- transakcji tzw. „czystego refakturowania”.

Pełna lista wyłączeń została określona w art. 11n ustawy CIT / art. 23z ustawy PIT. Co istotne, zastosowanie niektórych zwolnień nie zwalnia podatnika z obowiązku złożenia informacji TPR (uproszczona wersja).

Zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych

Podatnik zobowiązany do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych może do niej nie dołączać wymaganej na ogół analizy cen transferowych:

- jeżeli podatnik taki posiada status mikro- lub małego przedsiębiorcy w myśl ustawy Prawo przedsiębiorców;
- w zakresie transakcji realizowanych z tzw. podmiotami z rajów podatkowych, jeżeli podatnik nie jest z nimi jednocześnie powiązany.

Przepisy karnoskarbowe

W ramach Polskiego Ładu, powstał nowy katalog kar związanych z lokalną dokumentacją transferową:

- do 720 stawek dziennych – jeżeli podmiot nie składa informacji TPR albo składając ją podaje w niej dane niezgodne z lokalną dokumentacją cen transferowych lub ze stanem rzeczywistym (art. 80e § 1 k.k.s.),
- do 720 stawek dziennych – jeżeli podmiot nie sporządził lokalnej dokumentacji cen transferowych (art. 56c § 1 k.k.s.),
- do 720 stawek dziennych - jeżeli podmiot nie dołącza do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych (tzw. master file) (art. 56c § 1 k.k.s.),
- do 720 stawek dziennych – jeżeli podmiot sporządził lokalną dokumentację cen transferowych niezgodnie ze stanem rzeczywistym (art. 56c § 2 k.k.s.),
- do 240 stawek dziennych - jeżeli podmiot po terminie sporządził lokalną dokumentację cen transferowych (art. 56c § 3 k.k.s.) lub złożył informację TPR (art. 80e § 1 k.k.s.),
- do 720 stawek dziennych jeśli nie przekazał do podmiotu prowadzącego rachunek papierów wartościowych lub rachunek zbiorczy, informacji o powiązaniach występujących pomiędzy nim a podmiotem, na rzecz którego dokonał wypłaty należności (art. 56d §1 k.k.s.).



Nasza pomoc

Kompleksowe wsparcie w zakresie cen transferowych



Planowanie transakcji w celu dochowania warunków rynkowych



Zabezpieczanie ryzyk w cenach transferowych (polityka cen transferowych i procedury)



Identyfikacja powiązań i transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym i sprawozdawczym



Przygotowanie wymaganej prawem dokumentacji lokalnej i grupowej (w tym dla podmiotów zagranicznych)



Przygotowanie analiz cen transferowych w oparciu o dane wewnętrzne i bazy danych (TP Catalyst, bazy dotyczące IP, bazy dotyczące transakcji finansowych)



Raportowanie cen transferowych (informacje TPR)



Okresowa weryfikacja rynkowości stosowanych warunków transakcyjnych

Andersen Global

Andersen Global® został założony w 2013 roku jako międzynarodowe stowarzyszenie zrzeszające firmy doradcze i kancelarie prawne. Obecnie Andersen Global® skupia ponad 13 tysięcy specjalistów z kancelarii członkowskich i współpracujących w prawie 400 lokalizacjach na świecie. Nasz rozwój zawdzięczamy doskonałej obsłudze klienta świadczonej przez najlepszych ekspertów w branży.

Zarówno nasi eksperci, jak i poszczególne kancelarie należące do sieci Andersen Global® podzielają jej podstawowe wartości, mają wspólne doświadczenie oraz wizję.

Nasze wartości



Najlepsi w swojej dziedzinie

Tworzymy nową jakość i wyznaczamy standardy w usługach doradztwa prawnego i podatkowego.



Globalna dostępność

Doradzamy naszym klientom podczas każdej transakcji i sprawy, niezależnie od lokalizacji.



Mądre zarządzanie

Zatrudniamy najlepszych i inwestujemy w ich rozwój, aby zapewnić doradztwo na najwyższym poziomie.



Przejrzystość

Cenimy otwartą komunikację, dzielenie się informacjami oraz wspólne podejmowanie decyzji.



Niezależność

Mamy dostęp do ekspertów na całym świecie, co pozwala nam na kompleksowe i obiektywne doradztwo.

Andersen w Polsce

Andersen w Polsce tworzy zespół przeszło 120 doświadczonych ekspertów: adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, ekonomistów i księgowych, oferujących kompleksową obsługę prawną, najwyższej klasy doradztwo podatkowe, obsługę w zakresie cen transferowych, compliance i outsourcing księgowy. Biura Andersen zlokalizowane są w Warszawie, Katowicach i Toruniu.

Nasi klienci na całym świecie mają pewność, że otrzymują wysokiej jakości usługi doradcze świadczone przez doświadczonych ekspertów.

Branże



Automotive



Bankowość
i finanse



Energetyka



FMCG



Gospodarka
odpadami



Górnictwo
i metalurgia



Infrastruktura
i sektor publiczny



IT i nowe
technologie



Nieruchomości
i budownictwo



Medycyna
i farmacja



Surowce
i paliwa



Transport
i logistyka

Andersen w Polsce

WARSZAWA

ul. Puławska 2, wejście C
02-566 Warszawa

T: +48 22 690 08 88

E: warsaw@pl.andersen.com

KATOWICE

ul. Chorzowska 150
41-101 Katowice

T: +48 32 731 68 50

E: katowice@pl.andersen.com

TORUŃ

ul. Przedzamcze 8
87-100 Toruń

T: +48 519 779 077

E: torun@pl.andersen.com



pl.Andersen.com



Andersen In Poland



@AndersenPoland

Niniejsza publikacja zawiera wyłącznie informacje o ogólnym charakterze i nie stanowi tym samym profesjonalnej porady. Skutki podejmowanych działań mogą być odmienne w zależności od danego stanu faktycznego. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse, rozliczenia podatkowe lub działalność Państwa firmy, należy zwrócić się o profesjonalną poradę. Andersen w Polsce, w tym podmioty z nią współpracujące, nie udzielają żadnych gwarancji ani nie podejmują zobowiązań w zakresie dokładności i kompletności informacji zawartych w powyższym dokumencie, jak i nie ponoszą odpowiedzialności za straty i szkody, wynikię bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania tej publikacji.