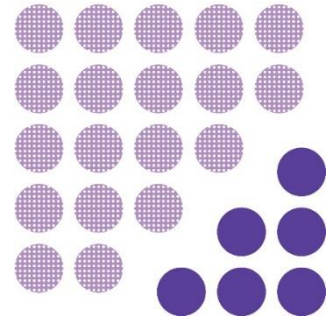


TAX ALERT

dokumentacja cen transferowych

„ obowiązek złożenia deklaracji TP-R dotyczyć będzie również podmiotów korzystających ze zwolnień w zakresie obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych. ”



W 2020 roku wszyscy podatnicy zobligowani do przygotowania dokumentacji cen transferowych za rok 2019 będą zobowiązani do ich opracowania według nowych zasad. Poniżej wskazujemy zagadnienia, na które podatnicy dokonujący transakcji z powiązaniymi kontrahentami powinni zwrócić szczególną uwagę przy weryfikacji obowiązków dokumentacyjnych oraz towarzyszących im wymogom o charakterze sprawozdawczym.

Dokumentacje podatkowe na nowych zasadach



Co istotne dla podatników, przepisy **Ustawy o CIT obowiązujące od 1 stycznia 2019 roku** zmieniły zasady określenia progów dokumentacyjnych. W przypadku dokumentacji **local file**, niezależnie od wysokości osiągniętych przychodów lub poniesionych kosztów, które dotychczas decydowały o obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Nowe progi zostały określone na poziomie **10 mln zł lub 2 mln zł** w zależności od rodzaju transakcji kontrolowanej. Jeśli chodzi o dokumentację grupową (master file), obowiązek ten dotyczyć będzie podmiotów powiązanych, należących do grup kapitałowych, dla których sporządza się skonsolidowane sprawozdanie finansowe i których skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym **200 mln zł** (lub równowartość w innej walucie).

Zmianie uległy również elementy lokalnej i grupowej dokumentacji cen transferowych, co zostało szczegółowo uregulowane w aktach wykonawczych do ww. Ustawy. Na uwagę zasługuje również fakt, że według nowych przepisów **każda dokumentacja local file musi obowiązkowo zawierać analizę benchmarkingową** (analizę porównawczą bądź analizę zgodności). Kolejnym novum jest instytucja zwolnień z obowiązku

dokumentacyjnego dla podmiotów krajowych, po spełnieniu określonych w Ustawie CIT warunków.

Zmiana definicji podmiotów powiązanych

Warto również zwrócić uwagę, że na nowo zdefiniowano krąg podmiotów powiązanych, jako główny czynnik decydujący o powiązaniu wprowadzono kryterium „wywierania znaczącego wpływu”. Między innymi zmianie uległy zasady określenia progu, który przesądzał o powiązaniu. Należy mieć na uwadze, że **próg 25%** odnosi się również do praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, udziału w zyskach, majątku lub ich ekspektatywy, w tym do jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych.

Oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych – zmiany w roku 2020 r.

Podmioty powiązane, które są obowiązane do sporządzenia dokumentacji cen transferowych zobowiązane są również do złożenia **oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych**. W oświadczeniu podmiot powiązany oświadcza również, że ceny transferowe stosowane w transakcjach objętych lokalną dokumentacją są ustalone na warunkach rynkowych.

Oświadczenia należy złożyć w **formie elektronicznej**, w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego. Oświadczenie podpisuje kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, podając pełnioną przez siebie funkcję. W przypadku gdy kilka osób spełnia kryteria kierownika jednostki albo nie jest możliwe wskazanie kierownika jednostki, oświadczenie powinno zostać podpisane przez **każdą osobę uprawnioną do reprezentacji**. Należy zaznaczyć, że nie jest możliwe złożenie oświadczenia przez pełnomocnika, czy też prokurenta.

Należy pamiętać o tym, że odpowiedzialność karno-skarbowa jest związana nie tylko ze złożeniem oświadczenia po terminie, ale również z podaniem informacji niezgodnej ze stanem rzeczywistym. Głównym ryzykiem sporu z organami podatkowymi, związanym ze składaniem oświadczeniem, jest informacja o tym, że ceny stosowane w transakcjach kontrolowanych są **ustalone na warunkach rynkowych**. W przypadku zakwestionowania przez organ rynkowego charakteru cen stosowanych w transakcji między podmiotami powiązanimi, osoby składające oświadczenie są narażone na odpowiedzialność i kary. W takich przypadkach **kara grzywny** może wynieść nawet **720 stawek dziennych**.

Deklaracja TP-R

Nowy typ deklaracji - TP-R będzie składany **po raz pierwszy** za rok obrotowy rozpoczynający się po 1 stycznia 2019 roku. Należy wskazać, że obowiązek złożenia deklaracji TP-R dotyczyć będzie również podmiotów korzystających ze zwolnień w zakresie obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Ostateczna wersja formularza nie została jeszcze upubliczniona, jednak na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i projektu interaktywnego formularza, **deklaracja powinna zawierać** następujące informacje:

- ogólne dane identyfikujące podmiot składający informację o cenach transferowych oraz podmiot dla którego informacja o cenach transferowych jest składana (m.in. kod przeważającej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności -PKD);

- informację o wskaźnikach finansowych podmiotu (marża operacyjna, marża zysku brutto, rentowność aktywów, rentowność kapitału własnego);
- informacje o transakcjach kontrolowanych oraz ich wartości;
- metody weryfikacji cen transferowych;
- kryteria przyjęte do sporządzenia analiz porównawczych oraz wynik przeprowadzonej analizy.

W związku z powyższym podmioty zobowiązane do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2019 r. powinny zawnocząć się obowiązkami związanymi z przygotowaniem dokumentacji cen transferowych aby **zdażyć przed terminem** na złożenie deklaracji TP-R.

Korekta cen transferowych

Nowe regulacje w zakresie cen transferowych stawiają przed podatnikami także szczególne wymogi dotyczące możliwości dokonywania korekty cen transferowych. Podatnicy chcący skorzystać z tej możliwości muszą się spieszyć – korekty należy bowiem dokonać w terminie przewidzianym dla złożenia deklaracji w podatku dochodowych, tj. co do zasady **do 31 marca**.

W oparciu o przepisy mające zastosowanie do transakcji kontrolowanych realizowanych po 31 grudnia 2018 r., na podstawie art. 11e Ustawy o CIT, podatnik może dokonać korekty cen transferowych poprzez **zmianę wysokości uzyskanych przychodów lub poniesionych kosztów uzyskania przychodów**, jeżeli są spełnione wskazane w powyższym przepisie warunki. Należy nadmienić, że Ustawodawca jasno określa,

że ww. warunki mają być spełnione łącznie, aby można było dokonać korekty. Co ważne, korekta ma być ujmowana w roku, którego dotyczy (jest to więc „korekta wstecz”).

Mając na uwadze zbliżający się termin na złożenie deklaracji CIT i tym samym dokonanie ewentualnych korekt, warto już teraz zweryfikować czy spełnione są po stronie podatnika wymogi formalne – jak np. porozumienie się z kontrahentem co do oświadczenia o dokonaniu przez niego korekty cen transferowych w tej samej wysokości, co podatnik.

Nowe regulacje w odniesieniu do APA (ang. Advance Pricing Agreements – APA)

Istotne zmiany dotyczą również uprzednich porozumień cenowych. Dnia 29 listopada 2019 r. weszła bowiem w życie ustawa z dnia 16 października 2019 r. o **rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych**. Warto zainteresować się tematem uprzednich porozumień cenowych, ponieważ złożenie wniosku o APA wyłącza ograniczenia dotyczące nabywanych usług niematerialnych i licencji (określone w art. 15e Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawno-podatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

Michał Serafin
Associate Partner
Dział Cen Transferowych

mob.: +48 795 142 680
e-mail: michal.serafin@uhy-pl.com

Katarzyna Gawłowska
Manager
Dział Cen Transferowych

mob.: +48 664 407 348
E-mail: katarzyna.gawlowska@uhy-pl.com



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS
SUCCESS

UHY ECA AUDYT SP. Z O.O. SP.K.
ul. Polczyńska 31A
01-377 Warszawa
TEL. +48 22 633 03 00
EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2020 UHY ECA