



Terminy:

- przedłożenie lokalnej dokumentacji na żądanie organu podatkowego – 14 dni
- sporządzenie dokumentacji local file – do końca 10 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu
- sporządzenie TP-R -do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu



Oświadczenie:

Wprowadzono likwidację oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen jako odrębnego dokumentu i przeniesienie oświadczenia w zmodyfikowanej treści do informacji o cenach transferowych (TPR-C/TPR-P).

Podatnik w składanym oświadczeniu będzie oświadczał, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.



Informacja o cenach transferowych

Informacja składana będzie do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla rozliczeń CIT/PIT (dla podatkowej grupy kapitałowej będzie to organu, do którego składane jest zeznanie roczne dla PGK)

W przypadku spółek osobowych TP-R składany będzie do naczelnika urzędu skarbowego, właściwego według siedziby lub miejsca prowadzenia działalności spółki.

Informacja podpisywana będzie przez kierownika jednostki, w przypadku gdy jednostką będzie kierował organ wieloosobowy, TP-R podpisywany będzie przez jedną albo więcej osób uprawnionych do reprezentacji.

Ustawa dopuszcza złożenie TP-R przez pełnomocnika będącego adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym lub biegłym rewidentem, oraz prokurenta.

TP-R składany jest na podstawie danych zawartych w local file, jeżeli podatnik miał obowiązek sporządzenia dokumentacji.



Sankcje KKS

- Zgodnie z modyfikowanym brzmieniem art. 56c /80e KKS:
 - Kto wbrew obowiązkowi nie sporządza lokalnej dokumentacji cen transferowych albo nie dołącza do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych (w 2022 r. - 28 895 040 zł). Tej samej karze podlega, kto sporządza dokumentację, niezgodnie ze stanem rzeczywistym.
 - Kto wbrew obowiązkowi dokumentację sporządza po terminie podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.
 - Kto wbrew obowiązkowi nie składa właściwemu organowi podatkowemu informacji o cenach transferowych albo składając tę informację podaje dane niezgodne z lokalną dokumentacją cen transferowych lub ze stanem rzeczywistym, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.
 - Kto wbrew obowiązkowi informację składa po terminie podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

Warunek rynkowości będzie spełniony w przypadku nieodpłatnych/częściowo odpłatnych świadczeń, gdy rozpozna się rynkowy przychód z tego tytułu.

Zgodnie z planowanymi zmianami wartością transakcji będzie:

pożyczka, kredyt lub depozyt - wartość kapitału,
umowa ubezpieczenia lub reasekuracji - suma ubezpieczenia,
umowa spółki niemającej osobowości prawnej - łączna wartość wniesionych wkładów.

W wartości transakcji nie powinien być uwzględniany podatek VAT w przypadku, w którym jest on dla podatnika neutralny.

W przypadku braku neutralności tego podatku wartość transakcji powinna go uwzględniać.

Zgodnie z powyższym, w przypadku podatników niemających pełnego prawa do odliczenia podatku VAT progi ulegną obniżeniu.



Zwolnienie z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych

Zwolnienie dotyczyć będzie również refaktur, o ile przy ich dokonywaniu:

- nie powstaje wartość dodana i rozliczenie następuje bez uwzględniania marży lub narzutu zysku,
- rozliczenie następuje bez zastosowania klucza alokacji,
- rozliczenie nie jest związane z inną transakcją kontrolowaną,
- rozliczenie nastąpiło niezwłocznie po dokonaniu zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego,
- podmiot powiązany nie jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Transakcje pożyczkowe objęte safe harbour będą w całości zwolnione z obowiązku dokumentowania.

W przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, próg dokumentacyjny wynosi:

2 500 000 zł – w przypadku transakcji finansowej, lub

500 000 zł – w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa.

Analogicznie zmianie ulega przepis dotyczący obowiązku sporządzania przez podatników i spółek niebędących osobami prawnymi dokonujących transakcji, innej niż transakcja kontrolowana, przy czym przepisy art. 11k ust. 1 i 3-5, art. 11l, art. 11n pkt 3 i 6-8, art. 11q ust. 1 oraz art. 11r stosuje się odpowiednio.

! Najczęściej kontrolowane transakcje



! Najczęstsze błędy podatników

- Wykazywanie straty
- Błędne selekcje w analizach
- Restrukturyzacje, zmiana profili funkcjonalnych
- Licencje i znaki towarowe
- Transakcje finansowe
- Usługi niematerialne /management fee
- Niedostosowanie transakcji do rynku krajowego
- błędnie wypełniony TPR
- -błędnie złożone oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych



Dokumentacja cen transferowych – na co zwrócić uwagę?

- Analiza polityki grupowej, czy jesteśmy z nią zgodni?
- Strategia gospodarcza, czy ma wpływ na transakcję
- Łańcuchy dostaw, jak wpływają na nasze transakcje
- Analiza funkcji, aktywów i ryzyk
- Analiza umów/czy przebieg transakcji zgodny jest z umową
- Selekcja podmiotów w analizach, zgodność profili funkcjonalnych
- Weryfikacja stosowanych metod wyceny/jak w rzeczywistości była ustalona cena



Jak możemy Ci pomóc?

- ocenimy Twoje powiązania z innymi podmiotami
- ocenimy zakres Twojego obowiązku dokumentacyjnego
- sporządzimy kompleksową dokumentację cen transferowych
- sporządzimy analizy danych porównawczych
- ocenimy rynkowość Twoich transakcji i prawidłowość ich realizacji
- udzielimy wsparcia w prawidłowym zrealizowaniu obowiązków sprawozdawczych (TP-R i oświadczenie)



Dodatkowo

- sporządzimy politykę cen transferowych
- w przypadku transakcji skomplikowanych, sporządzimy dokumentację ochronną (defence file)
- udzielimy wsparcia podczas kontroli z obszaru cen transferowych
- udzielimy odpowiedzi na bieżące pytania i problemy związane z obowiązkami w zakresie cen transferowych



Anna Kubicz

Doradca Podatkowy

tel.: 506 071 669

e-mail: anna.kubicz@ltca.pl



Patrycja Szewczyk

Senior Associate

e-mail: patrycja.szewczyk@ltca.pl

Kancelaria LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz Sp. k.

ul. Miodowa 1
00-080 Warszawa

NIP: 527-271-93-63
REGON: 147395527

telefon: (+48) 795 005 007
e-mail: biuro@ltca.pl