

Fachkundig beraten

Verfahren zur Wahrung der
erforderlichen Sorgfalt bei
Geschäften mit mittelbarem
Bezug zu Steueroasen



VERFAHREN ZUR WAHRUNG DER ERFORDERLICHEN SORGFALT

Steuerpflichtige, die Geschäfte mit
Geschäftspartnern tätigen, sind
verpflichtet, eine landesspezifische
Verrechnungspreisdokumentation
(Local File) zu erstellen, wenn:

- der Wert des Geschäfts in einem Steuerjahr 500.000 PLN übersteigt;
- der wirtschaftliche Eigentümer seinen Wohnsitz, Sitz oder seine Geschäftsleitung in einem Land hat, das schädlichen Steuerwettbewerb treibt.

Die Pflicht zur Erstellung einer Verrechnungspreisdokumentation gilt nicht nur für verbundene Unternehmen sondern auch für Drittunternehmen.

Der Steuerpflichtige muss bei der Ermittlung dieser Umstände die erforderliche Sorgfalt wahren.

Was wir für Sie tun können

Wir werden für Sie ein Muster des Verfahrens zur Wahrung der erforderlichen Sorgfalt erstellen.

VERFAHREN ZUR WAHRUNG DER ERFORDERLICHEN SORGFALT

d.h. wie Geschäftspartner zu überprüfen sind, damit die Pflicht zur Erstellung des Local File bestätigt bzw. ausgeschlossen wird.

ZIEL DES VERFAHRENS

- Ordnungsmäßige, sorgfältige Überprüfung von getätigten Geschäften;
- Erstellung einer Liste der Geschäfte, die dokumentationspflichtig sind.

VERFAHREN ZUR WAHRUNG DER ERFORDERLICHEN SORGFALT

Vorteile

Sie erhalten ein fertiges Verfahren zur internen Anwendung und zur Vorlage den Steuerbehörden bei einer Außenprüfung.

Sie werden den gesetzlichen Verpflichtungen zügiger nachkommen.

Sie werden das Risiko wesentlich beschränken, dass die erforderliche Sorgfalt nicht gewahrt und den Dokumentationspflichten nicht nachgekommen wird.

Sie können zwischen zwei Dienstleistungspaketen wählen: Standard-Variante, die allein das Verfahren umfasst, bzw. Premium-Variante, die das Verfahren sowie unsere Unterstützung bei seiner Durchführung in Ihrem Unternehmen umfasst.

Das Angebot umfasst nicht die Aktualisierung des Verfahrens. Diese kann infolge einer Änderung der Vorschriften oder Erläuterungen bzw. der Annahme einer anderen Auslegungslinie notwendig werden.



www.roedl.pl

