

Rödl & Partner

FACHOWE DORADZTWO

Stan prawny:
01.05.2022

CENY TRANSFEROWE 2021 i 2022



Szanowni Państwo,

przepisy Polskiego Ładu przynoszą kolejne, istotne zmiany w cenach transferowych. Przedstawiamy Państwu opracowanie omawiające zwięźle obowiązki dokumentacyjne i raportowe, a także sankcje związane z cenami transferowymi.

Nasi eksperci wskazują najważniejsze wymogi oraz działania – niezbędne, aby wywiązać się z obowiązków w zakresie cen transferowych za rok 2021 oraz uwzględnić przyszłoroczne zmiany przepisów. Rekomendujemy zaplanowanie gruntownej analizy obowiązków i przygotowanie się do ich wypełniania z odpowiednim wyprzedzeniem.

W przypadku zainteresowania szczegółami, zapraszamy do kontaktu z naszymi specjalistami.

Z poważaniem

Rödl & Partner

Spis treści

1.	Dokumentacja lokalna (local file)	4
2.	Polski Ład – wpływ na zakres dokumentacji za 2021 r.	5
3.	Polski Ład – wpływ na zakres dokumentacji za 2022 r.	6
4.	Transakcje pośrednio rajowe	7
5.	Oświadczenie o cenach transferowych	8
6.	Informacja o cenach transferowych (TPR-C/TPR-P)	9
7.	Dokumentacja grupowa (master file)	10
8.	Powiadomienie CBC-P	11
9.	Informacja CBC-R	12
10.	Korekta cen transferowych	13
11.	Pandemia COVID-19 a ceny transferowe	14
12.	Zaktualizowane wytyczne OECD	15
13.	Kontakt	16

1. DOKUMENTACJA LOKALNA (LOCAL FILE)



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty realizujące transakcje kontrolowane z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) i osób fizycznych (PIT) w 2021 r. są obowiązane do przygotowania wymaganej ustawowo lokalnej dokumentacji podatkowej po przekroczeniu określonych ustawowo progów transakcyjnych.



PROGI DOKUMENTACYJNE

Lokalna dokumentacja cen transferowych jest sporządzana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość – pomniejszona o podatek od towarów i usług – przekracza w roku obrotowym następujące progi dokumentacyjne:

10 mln zł	2 mln zł	100 tys. zł	500 tys. zł
w przypadku transakcji towarowej lub finansowej	w przypadku transakcji usługowej oraz pozostałych transakcji	w przypadku transakcji zawieranych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową	w przypadku transakcji pośrednio rajowych (więcej w rozdziale 4. broszury).



ELEMENTY DOKUMENTACJI

Lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera niezmiennie od 2019 r. następujące elementy:

- 1) opis podmiotu powiązanego;
- 2) opis transakcji, w tym analizę funkcji, ryzyk i aktywów;
- 3) analizę cen transferowych;
- 4) informacje finansowe.

W przypadku transakcji rajowych i pośrednio rajowych dokumentacja powinna zawierać dodatkowo uzasadnienie gospodarcze tej transakcji, w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych.

Szczegółowy zakres przedmiotowy dokumentacji lokalnej został wskazany w ustawie o CIT/PIT i wydanych przez Ministra Finansów rozporządzeniach w zakresie poszczególnych elementów.



TERMIN NA SPORZĄDZENIE

Lokalną dokumentację cen transferowych należy sporządzić w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

Zatem w przypadku podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym termin na sporządzenie dokumentacji cen transferowych za 2021 r. upływie **30 września 2022 r.**

Zgodnie z rządowym projektem nowelizacji ustawy terminy na wypełnienie obowiązków z zakresu cen transferowych mają zostać przedłużone:

- **do 30 września 2022 r.** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.;
- **o 3 miesiące** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

2. POLSKI ŁAD – WPŁYW NA ZAKRES DOKUMENTACJI ZA 2021 R.

ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU SPORZĄDZENIA ANALIZY

Począwszy od 2021 r. lokalna dokumentacja cen transferowych nie musi zawierać analizy porównawczej (tzw. benchmarking study) lub analizy zgodności w przypadku:

- transakcji realizowanych przez mikroprzedsiębiorców lub małych przedsiębiorców;
- transakcji innych niż transakcje kontrolowane (transakcje rajowe i pośrednio rajowe).

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Mikroprzedsiębiorca jest przedsiębiorcą, który w co najmniej jednym roku z dwóch ostatnich lat obrotowych spełniał łącznie następujące warunki:

- zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz
- osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz z operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 mln euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat, nie przekroczyły równowartości w złotych 2 mln euro.

Za małego przedsiębiorcę uznajemy przedsiębiorcę, który nie jest mikroprzedsiębiorcą oraz w co najmniej jednym roku z dwóch ostatnich lat obrotowych spełniał łącznie następujące warunki:

- zatrudniał średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz
- osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz z operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 mln euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat, nie przekroczyły równowartości w złotych 10 mln euro.

Transakcje inne niż kontrolowane to transakcje z podmiotami niepowiązanymi z rajów podatkowych oraz transakcje pośrednio rajowe, w których rzeczywisty właściciel należności jest rezydentem tzw. raju podatkowego. Transakcje pośrednio rajowe zostały odrębnie przedstawione w punkcie 4. broszury.

KORZYŚĆ CZY RYZYKO?

Brak obowiązku sporządzenia analizy porównawczej nie oznacza, że organ podatkowy prowadząc postępowanie kontrolne wobec mikro lub małego przedsiębiorcy zrezygnuje z opracowania własnej analizy cen transferowych. W ostatnich latach kontrole z zakresu cen transferowych rozpoczynały się weryfikacją analiz posiadanych przez podatnika. W przypadku gdy sposób przeprowadzonej analizy nie wzbudzał podejrzeń organu, kontrola nie wiązała się z negatywnymi konsekwencjami. Brak analizy cen transferowych w zakresie transakcji realizowanej w 2021 r. spowoduje, że organ kontrolujący będzie mógł weryfikować rynkowy charakter kontrolowanej transakcji wyłącznie o własne analizy.

Kwestią sporną pozostaje stwierdzenie, czy zniesienie obowiązku sporządzenia analizy cen transferowych jest rozwiązaniem korzystnym dla podatnika. Sporządzenie analizy, jako dobrowolnego elementu dokumentacji lokalnej powinni wziąć pod rozwagę przede wszystkim mali przedsiębiorcy z udziałem kapitału zagranicznego, którzy realizują transakcje transgraniczne.

3. POLSKI ŁAD – WPŁYW NA ZAKRES DOKUMENTACJI ZA 2022 R.

1

NOWE ZWOLNIENIA Z OBOWIĄZKU SPORZĄDZENIA DOKUMENTACJI

SAFE HARBOUR

Zrezygnowano z obowiązku sporządzenia dokumentacji local file dla transakcji korzystających z uproszczenia safe harbour. W zakresie transakcji realizowanych w 2022 r. podatnik będzie mieć możliwość niesporządzania dokumentacji podatkowej local file dla transakcji, których przedmiotem są:

- usługi o niskiej wartości dodanej oraz
- transakcje finansowe spełniające przesłanki zastosowania zwolnienia safe harbour.

Dotychczas podatnicy stosujący safe harbour nie mieli obowiązku dołączenia analizy cen transferowych do dokumentacji za 2021 r. i lata wcześniejsze.

REFAKTUROWANIE

Ustawodawca wyłączył z obowiązku sporządzenia dokumentacji local file transakcję refakturowania polegającą wyłącznie na dokonaniu rozliczenia pomiędzy podmiotami powiązanymi wydatków poniesionych na rzecz podmiotu niepowiązanego, jeżeli łącznie są spełnione ustawowo określone dodatkowe warunki.

ZAGRANICZNE ZAKŁADY W POLSCE

Z obowiązku dokumentacyjnego zwolnione zostaną, przy spełnieniu określonych warunków transakcje zawierane wyłącznie pomiędzy:

- położonymi w Polsce zakładami zagranicznych podmiotów powiązanych, mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium UE lub EOG;
- zagranicznym zakładem podatkowym położonym w Polsce i podmiotem powiązanym mającym także siedzibę w Polsce.

POROZUMIENIA

Z obowiązku dokumentacyjnego w zakresie cen transferowych zwolnione zostaną również transakcje objęte:

- uprzednim porozumieniem cenowym (jak dotychczas);
- porozumieniem inwestycyjnym;
- porozumieniem podatkowym.



4. TRANSAKCJE POŚREDNIO RAJOWE



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podmioty dokonujące transakcji (zarówno z podmiotem powiązanym, jak i niepowiązanym), jeżeli rzeczywisty właściciel należności wypłacanej w związku z realizacją transakcji ma siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raju podatkowym).



PRÓG DOKUMENTACYJNY

Do powstania obowiązku dokumentacyjnego dochodzi tylko wtedy, gdy wartość jednorodnej transakcji przekracza w roku podatkowym 500 tys. zł. Oznacza to, że na potrzeby ustalania obowiązku dokumentacyjnego wartość podobnych (jednorodnych) świadczeń sumuje się.



JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Prawidłowe ustalenie obowiązków dokumentacyjnych wiąże się z szeregiem obciążeń administracyjnych związanych z ustaleniem statusu rzeczywistego właściciela oraz gromadzeniem od kontrahentów oświadczeń i innych informacji, które potwierdzałyby, że rzeczywisty właściciel należności nie posiada siedziby w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Aby wywiązać się z obowiązku zachowania należytej staranności przy ustalaniu statusu kontrahenta, rekomendowane jest wdrożenie wewnętrznej procedury ułatwiającej analizę i gromadzenie niezbędnych materiałów źródłowych. Warto zastosować się do Objasnień w tym zakresie.

Terminy na sporządzenie dokumentacji rajowej odpowiadają ogólnym terminom na sporządzenie dokumentacji cen transferowych. Proces weryfikacji obowiązków dokumentacyjnych jest jednak złożony, dlatego należy rozpocząć go znacznie wcześniej.



ZASADY SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI

Dokumentacja transakcji z podmiotem niepowiązanym nie musi zawierać analizy danych porównawczych (benchmarking). Dokumentacja dotycząca transakcji rajowych powinna natomiast zawierać dodatkowy element stanowiący uzasadnienie gospodarcze transakcji, w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych.



5. OŚWIADCZENIE O CENACH TRANSFEROWYCH



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Niezmiennie podmioty powiązane obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.



KTO SKŁADA OŚWIADCZENIE

Oświadczenie podpisuje w sposób elektroniczny kierownik jednostki, w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, podając w treści oświadczenia pełnioną przez siebie funkcję.

W sytuacji, gdy kilka osób spełnia kryteria kierownika jednostki lub nie jest możliwe jego wskazanie, oświadczenie podpisuje każda z osób uprawnionych do reprezentacji.

Na gruncie przepisów szczególnych, w trakcie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, oświadczenie może podpisać:

- 1) osoba fizyczna – w przypadku podmiotu powiązanego będącego osobą fizyczną;
- 2) osoba upoważniona przez przedsiębiorcę zagranicznego do reprezentowania go w oddziale – w przypadku podmiotu powiązanego będącego przedsiębiorcą zagranicznym posiadającym oddział na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) osoba uprawniona do reprezentacji – w przypadku pozostałych podmiotów powiązanych.

Niedopuszczalne jest podpisanie oświadczenia przez pełnomocnika.



ELEMENTY OŚWIADCZENIA

Zgodnie z brzmieniem ustawy o PIT / ustawy o CIT, oświadczenie obejmuje:

- 1) informację o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych;
- 2) stwierdzenie, że ceny stosowane w transakcjach z podmiotami powiązanymi są rynkowe.



SANKCJE

Niezłożenie, złożenie po terminie lub złożenie niezgodnego z prawdą oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych podlega odpowiedzialności karnoskarbowej.

OŚWIADCZENIE ZA 2022 ROK

Nowelizacja wprowadza rezygnację z oświadczenia jako odrębnego dokumentu i włączenie go do treści urzędowego formularza TPR.



TERMIN NA SPORZĄDZENIE

Oświadczenie należy złożyć w formie elektronicznej w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

Zatem w przypadku podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym termin na złożenie oświadczenia za 2021 r. upływie **30 września 2022 r.**

Zgodnie z rządowym projektem nowelizacji ustawy terminy na wypełnienie obowiązków z zakresu cen transferowych mają zostać przedłużone:

- **do 30 września 2022 r.** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.;
- **o 3 miesiące** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.



6. INFORMACJA O CENACH TRANSFEROWYCH (TPR-C/TPR-P)



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Niezmiennie formularz TPR składany jest przez podmioty powiązane:

- 1) obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych;
- 2) realizujące transakcje, korzystające ze zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy o CIT oraz art. 23z pkt 1 ustawy o PIT (podmioty krajowe, które nie poniosły straty podatkowej).



JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Kluczowym dokumentem wykorzystywanym przy sporządzaniu formularza TPR będzie analiza cen transferowych (ew. analiza zgodności), dlatego podatnicy powinni zweryfikować czy taka analiza została przygotowana lub zaktualizowana. Podatnicy, których wyniki znajdują się poza przedziałem rynkowym wyznaczonym w analizie, powinni również rozważyć przeprowadzenie korekty cen transferowych.



PRZYKŁADY INFORMACJI WYKAZYWANYCH W FORMULARZU TPR

W TPR ujawniane są bardzo szczegółowe dane. W celu prawidłowego wypełnienia formularza podatnik będzie zobowiązany m.in. do: obliczenia wyniku (rentowności) poszczególnych transakcji oraz zestawienia tego wyniku z danymi nt. transakcji porównywalnych. Niewątpliwie dane te posłużą organom podatkowym przy typowaniu podmiotów do kontroli podatkowej i celno-skarbowej.

W formularzu TPR wskazać należy m.in.:

- wskaźniki rentowności podatnika;
- rodzaj zawieranej transakcji;
- metodę weryfikacji ceny;
- dane nt. oprocentowania pożyczek;
- rodzaj wskaźnika rentowności zastosowanego przy weryfikacji ceny;
- rodzaj porównania (zewnętrzne/wewnętrzne);
- korekty porównywalności;
- wyniki analizy cen transferowych (przedział, wartość);
- wynik na transakcji;
- wartość korekty cen transferowych.



SANKCJE

Niezłożenie, złożenie po terminie lub złożenie niezgodnej z prawdą informacji o cenach transferowych podlega odpowiedzialności karnoskarbowej na gruncie art. 80e ustawy Kodeks karny skarbowy.

OŚWIADCZENIE ZA 2022 ROK

Począwszy od roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2021 r. nastąpi:

1. połączenie TPR z oświadczeniem;
2. wydłużenie terminu podatkowego na złożenie informacji o cenach transferowych do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego;
3. zmiany w podpisywaniu informacji TPR.

W imieniu spółki informację TPR powinien podpisać kierownik jednostki (w rozumieniu ustawy o rachunkowości). W przypadku, gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, informację o cenach transferowych może podpisać wyznaczona osoba wchodząca w skład tego organu.

Znowelizowane przepisy nadal uniemożliwiają podpisanie informacji TPR za 2022 r. przez prokurenta. Dopuszczają jednocześnie podpisanie informacji przez pełnomocnika podatnika posiadającego tytuł zawodowy adwokata, radcy prawnego, doradcy podatkowego lub biegłego rewidenta.



TERMIN NA SPORZĄDZENIE

Informację o cenach transferowych należy złożyć w formie elektronicznej w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

Zatem w przypadku podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym termin na złożenie informacji o cenach transferowych za 2021 r. upływie **30 września 2022 r.**

Zgodnie z rządowym projektem nowelizacji ustawy terminy na wypełnienie obowiązków z zakresu cen transferowych mają zostać przedłużone:

- **do 30 września 2022 r.** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.;
- **o 3 miesiące** – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

7. DOKUMENTACJA GRUPOWA (MASTER FILE)



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podatnicy realizujący transakcje kontrolowane z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o CIT i ustawy o PIT są obowiązani do przygotowania wymaganej ustawowo dokumentacji grupowej (master file), jeśli skonsolidowane przychody grupy w roku poprzednim, tj. 2020 r., przekroczą próg 200 mln zł.



ELEMENTY DOKUMENTACJI GRUPOWEJ

Grupowa dokumentacja cen transferowych powinna niezmiennie zawierać następujące elementy:

- 1) opis tej grupy;
- 2) opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych tej grupy;
- 3) opis istotnych transakcji finansowych tej grupy;
- 4) informacje finansowe i podatkowe tej grupy.

ZAPOWIEDŹ ZMIAN – POLSKI ŁAD



SANKCJE

Wobec osób, które wbrew obowiązkowi nie dołączyły do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych (tj. Master file) może zostać zastosowana kara grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych.



TERMIN NA SPORZĄDZENIE

Grupową dokumentację cen transferowych należy sporządzić w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

Termin na przygotowanie dokumentacji grupowej za 2020 r. został wydłużony o 3 miesiące. Zatem w przypadku podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym – termin na sporządzenie dokumentacji grupowej upłynie **31 marca 2022 r.**



8. POWIADOMIENIE CBC-P



KOGO DOTYCZY PROBLEM

Podobnie jak w latach ubiegłych podmioty, które wchodzą w skład grupy kapitałowej o skonsolidowanych przychodach wynikających ze sprawozdania finansowego za rok poprzedni przekraczających 750 mln euro (3,25 mld zł), a które jednocześnie nie składają samodzielnie informacji o grupie podmiotów (CBC-R) są obowiązane do złożenia powiadomienia CBC-P.



ELEMENTY POWIADOMIENIA

Informacje ogólne zawarte w pierwszej części CBC-P to w szczególności:

- okres, za jaki składane jest powiadomienie CBC-P;
- dane jednostki składającej powiadomienie CBC-P;
- rola w raportowaniu CBC-R.

Jeśli podmiot zawiadamia, że nie jest jednostką przekazującą raport CBC-R, należy wskazać, czy jednostka odpowiedzialna za przekazanie CBC-R jest podmiotem polskim czy zagranicznym oraz podać jej dane i kraj przekazania raportu CBC-R.

Szczegółowy zakres przedmiotowy powiadomienia został wskazany w ustawie o wymianie informacji podatkowej z innymi państwami.



SPOSÓB I FORMA ZŁOŻENIA

Przekazanie powiadomienia CBC-P odbywa się wyłącznie w formie elektronicznej z wykorzystaniem opublikowanego przez organy wzoru, dostępnego na: www.podatki.gov.pl.

Powiadomienie CBC-P może być złożone przez pełnomocnika posługującego się pełnomocnictwem do podpisywania deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1).



SANKCJE

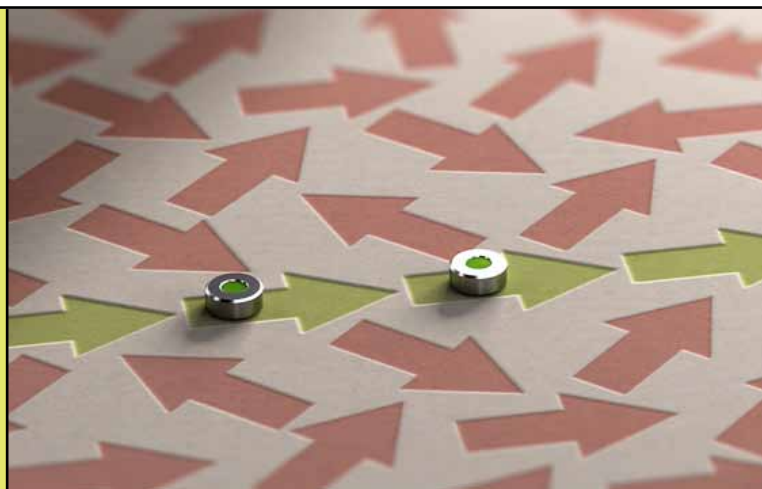
Złożenie nieprawdziwej informacji dla celów informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów zagrożone jest odpowiedzialnością na gruncie ustawy Kodeks karny skarbowy.

Ponadto na gruncie ustawy o wymianie informacji podatkowej z innymi państwami, niedopełnienie obowiązku przekazania powiadomienia lub przekazanie niepełnego bądź niezgodnego powiadomienia z posiadanymi danymi podlega karze pieniężnej w wysokości nie większej niż 1 mln zł.



TERMIN NA SPORZĄDZENIE

Podmioty zobowiązane do złożenia formularza CBC-P powinny przekazać go organom podatkowym w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów.



9. INFORMACJA CBC-R



KOGO DOTYCZY PROBLEM

Jednostki dominujące z siedzibą lub zarządem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i wchodzące w skład grupy kapitałowej, której skonsolidowane przychody wynikające ze sprawozdania finansowego przekroczyły w poprzednim roku próg 750 mln euro (3,25 mld zł), są zobowiązane do sporządzenia i złożenia informacji CBC-R.



ELEMENTY INFORMACJI

Informacja o grupie podmiotów zawiera:

- 1) dane identyfikacyjne jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów;
- 2) informacje dotyczące – wielkości osiągniętych przychodów, zrealizowanego zysku (straty) przed opodatkowaniem, zapłaconego podatku dochodowego, należnego podatku dochodowego, kapitału podstawowego, niepodzielonego zysku z lat ubiegłych, liczby pracowników, aktywów rzeczowych (trwałych i obrotowych), innych niż środki pieniężne i ich ekwiwalenty, rodzaju działalności jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów – z podziałem na państwa lub terytoria;
- 3) dodatkowe informacje lub wyjaśnienia.

Szczegółowy zakres przedmiotowy informacji został wskazany w ustawie o wymianie informacji podatkowej z innymi państwami.



SANKCJE

Złożenie nieprawdziwej informacji dla celów informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów zagrożone jest odpowiedzialnością na gruncie ustawy Kodeks karny skarbowy.

Niedopełnienie obowiązku przekazania informacji lub przekazanie niepełnej lub niezgodnej z posiadanymi danymi informacji, podlega karze pieniężnej w wysokości nie większej niż 1 mln zł.



TERMIN NA SPORZĄDZENIE

Raport CBC-R należy złożyć w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.



10. KOREKTA CEN TRANSFEROWYCH



KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Przepisy w zakresie korekty cen transferowych dotyczą tych podatników, którzy w rozliczeniach z podmiotami powiązanymi zdecydują się na przeprowadzenie korekty cen transferowych (ang. transfer pricing adjustments).



JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Począwszy od 1 stycznia 2019 r. obowiązują przepisy w zakresie korekt cen transferowych regulujące, kiedy dokonane korekty cen transferowych stanowią przychód lub koszt uzyskania przychodu.

Uznanie za przychód lub koszt uzyskania przychodu może nastąpić przy łącznym spełnieniu przez podatnika określonych przez ustawodawcę warunków (stan prawny do 31 grudnia 2021 r.):

1. ustalenie warunków rynkowych przez strony transakcji miało miejsce już w trakcie roku podatkowego;
2. nastąpiła zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na warunki ustalone w trakcie roku lub znane są faktyczne koszty/przychody będące podstawą kalkulacji ceny;
3. w momencie dokonania korekty podatnik posiada oświadczenie podmiotu powiązanego o korekcie drugiej strony w tej samej wysokości;
4. druga strona transakcji, której dotyczy korekta, ma siedzibę w Polsce lub w państwie, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz umowę dotyczącą wymiany informacji podatkowych;
5. przeprowadzenie korekty zostanie potwierdzone w zeznaniu podatkowym za rok, którego dotyczy korekta.

W okresie trwania pandemii COVID-19 zniesiono obowiązek posiadania oświadczenia jako warunek do uwzględnienia korekty cen transferowych in minus.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom i potrzebom podatników, w kwietniu 2021 r. Ministerstwo Finansów opublikowało finalną wersję objaśnień podatkowych w zakresie korekt cen transferowych.

W związku z wprowadzonymi regulacjami korekty cen transferowych dla dokonanych rozliczeń, konieczna jest szczegółowa analiza i weryfikacja rozliczeń transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi.

ZMIANY W RAMACH POLSKIEGO ŁADU

W odniesieniu do korekty cen transferowych na gruncie przepisów Polskiego Ładu wprowadzono:

- możliwość dokonania korekty cen transferowych in minus także w sytuacji, gdy podatnik otrzymał od podmiotu powiązanego dowód księgowy, który potwierdza dokonanie korekty cen transferowych w określonej wysokości przez podmiot powiązany;
- brak obowiązku istnienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, przy zachowaniu podstawy prawnej do wymiany informacji podatkowej między państwami;
- rezygnację z obowiązku informowania o dokonaniu korekty cen transferowych w zeznaniu rocznym CIT, w związku z czym uchylono jeden z pięciu formalnych warunków skutecznego dokonania takiej korekty.

Powyższe zasady dotyczą rozliczeń za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2021 r.



11. PANDEMIA COVID-19 A CENY TRANSFEROWE



KOGO DOTYCZY PROBLEM

Pandemia COVID-19 niesie za sobą szereg skutków gospodarczych, które mogą również przełożyć się na warunki na jakich realizowano dotychczas transakcje wewnątrzgrupowe pomiędzy podmiotami powiązanymi.



JAK SIĘ PRZYGOTOWAĆ

Wpływ pandemii na obowiązki w zakresie cen transferowych powinien być analizowany wielotorowo, tj.:

1. analiza czy i w jakim stopniu dotychczas obowiązujące modele, a także przyjęta polityka cen transferowych w ramach grupy uległa zmianie i w jakim stopniu spółki z grupy zmuszone były do podjęcia reakcji ze względu na trwającą pandemię;
2. odpowiednie udokumentowanie nowych zdarzeń (przeprowadzane restrukturyzacje, renegocjacje warunków umownych, dokonywane korekty cen transferowych) i zmian dotychczasowego modelu rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi;
3. zapewnienie zasady ceny rynkowej w odniesieniu do rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi;
4. właściwe wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych, w tym przygotowanie kompletnej dokumentacji lokalnej, a także analizy cen transferowych.

Aby skutecznie zarządzać ryzykiem w zakresie cen transferowych konieczna jest szczegółowa analiza procesów zachodzących w firmie, które mogą wynikać z panującej pandemii. W grudniu 2020 r. Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) opublikowała wytyczne w sprawie wpływu COVID-19 na ceny transferowe.

Ministerstwo Finansów odniosło się do kwestii związanych z COVID-19 publikując w grudniu 2021 r. dokument „Wpływ COVID-19 na ceny transferowe. Zbiór dobrych praktyk”.



12. ZAKTUALIZOWANE WYTYCZNE OECD



CO NOWEGO

W styczniu 2022 r. OECD opublikowała nowe wydanie wytycznych w sprawie cen transferowych, które uzupełnione zostały o:

- wytyczne dotyczące stosowania metody zysku transakcyjnego;
- wytyczne dla administracji podatkowych dotyczące stosowania podejścia do trudnych w wycenie wartości niematerialnych i prawnych;
- wytyczne dotyczące cen transferowych w zakresie transakcji finansowych.



DLA KOGO

Po stronie państw i organów podatkowych istnieje potrzeba zapewnienia, aby dochody firm podlegające opodatkowaniu nie były sztucznie przenoszone poza ich jurysdykcję a podstawa opodatkowania zgłoszona przez takie przedsiębiorstwa w ich kraju odzwierciedlała podejmowaną w nim faktyczną działalność gospodarczą. Dla podatników z kolei istotne jest ograniczenie ryzyka podwójnego opodatkowania w wymiarze ekonomicznym.

Wytyczne OECD stanowią katalog dobrych praktyk, w odniesieniu do poszczególnych zagadnień wynikających z obszaru cen transferowych. Organy podatkowe w trakcie kontroli często posiłkują się Wytycznymi OECD, a polskie przepisy podatkowe, objaśnienia Ministerstwa Finansów czy rekomendacje Forum Cen Transferowych, w coraz większym stopniu są spójne z wytycznymi. Wytyczne zawierają wskazówki dotyczące stosowania i podejścia do „zasady ceny rynkowej”, która jest międzynarodowym konsensusem w sprawie wyceny transakcji transgranicznych między podmiotami powiązanymi.



GDAŃSK, WARSZAWA



Marcin Jeliński
doradca podatkowy
Manager
marcin.jelinski@roedl.com

GLIWICE



Marta Woźnik
kierownik projektu
marta.woznik@roedl.com

WROCŁAW



Dominika Tyczka-Szyda
doradca podatkowy
Associate Partner
dominika.tyczka-szyda@roedl.com



Daria Walkowiak-Dobner
adwokat
Associate Partner
daria.walkowiak-dobner@roedl.com

www.roedl.pl

Newslettery

Pozostańmy w kontakcie!

Jesteś zainteresowany otrzymywaniem newsletterów i zaproszeń na wydarzenia?

Wypełnij formularz na stronie

www.roedl.pl 

[Warto wiedzieć](#) | [Tax & Law News](#) | [Podcasty](#) | [Webinaria](#) | [Newsletter Polska](#)

[SZKOLENIA](#) | [SEMINARIA](#) | [SPOTKANIA](#) | [KONFERENCJE](#) | [ŚNIADANIA BIZNESOWE](#)

Obserwuj nas w mediach społecznościowych
#weAreRoedl

[Facebook](#) | [YouTube](#) | [Linkedin](#) | [Instagram](#)

Rödl & Partner

GDAŃSK

al. Grunwaldzka 472B
80-309 Gdańsk
T: +48 22 210 69 88
gdansk@roedl.com

KRAKÓW

ul. Mogińska 43
31-545 Kraków
T: +48 12 213 25 00
krakow@roedl.com

WARSZAWA

ul. Sienna 73
00-833 Warszawa
T: +48 22 696 28 00
warszawa@roedl.com

GLIWICE

ul. Zygmunta Starego 26
44-100 Gliwice
T: +48 32 330 12 00
gliwice@roedl.com

POZNAŃ

ul. Górki 7
60-204 Poznań
T: +48 61 884 48 00
poznan@roedl.com

WROCŁAW

ul. św. Mikołaja 19
50-128 Wrocław
T: +48 71 606 00 00
wroclaw@roedl.com

Niniejsza broszura stanowi niewiążącą informację i służy ogólnym celom informacyjnym. Nie stanowi ona doradztwa prawnego, podatkowego lub gospodarczego; nie może również zastępować indywidualnego doradztwa. Przy redagowaniu broszury Rödl & Partner dolożył najwyższej staranności, jednak nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność informacji.

Rödl & Partner nie ponosi również odpowiedzialności za decyzje, które czytelnik podejmie po przeczytaniu broszury. Zawarte w niej informacje nie odnoszą się do konkretnego stanu faktycznego, dlatego w każdym przypadku należy zasięgnąć fachowej porady. Osoby wyznaczone do kontaktu są do Państwa dyspozycji.

Cała treść broszury stanowi własność intelektualną Rödl & Partner i jest objęta ochroną praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść broszury wyłącznie na własne potrzeby. Wszelkie zmiany, powielanie, rozpowszechnianie całości lub części, w jakiegokolwiek formie, wymagają uprzedniej pisemnej zgody Rödl & Partner.