

Rödl & Partner

Echo



Data: 08.06.2022

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

NOWE OBOWIĄZKI I TERMINY W CENACH TRANSFEROWYCH

Wejście Polskiego Ładu w życie 1 stycznia 2022 r. wiąże się z kolejnymi zmianami w obszarze cen transferowych. Część z nich wprowadza pewne uproszczenia, część jednak zwiększa – i tak już istotne – obowiązki z zakresu cen transferowych.

Całość zmian w obszarze cen transferowych, jakie wprowadził Polski Ład, dotyczyć będzie transakcji kontrolowanych realizowanych od 1 stycznia 2022 r. W praktyce oznacza to, że obowiązki w tym zakresie wypełniane będą przez podatników dopiero w 2023 r. Istotny wyjątek dotyczy transakcji realizowanych z podmiotami z rajów podatkowych oraz transakcji realizowanych przez mikro- i małych przedsiębiorców.

KTO SPORZĄDZA DOKUMENTACJĘ ZA 2021 R.

Tak samo jak w roku ubiegłym obowiązkiem dokumentacyjnym objęte są zarówno transakcje z podmiotami powiązanymi przekraczające progi odpowiednio 2 i 10 mln zł, jak i transakcje o wartości powyżej 100 tys. zł zawierane z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).

W tym roku podatnicy zmierzają się po raz pierwszy z nowym obowiązkiem odnoszącym się do pośrednich transakcji rajowych zawieranych w 2021 r. Wynika to z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji o wartości przekraczającej w roku podatkowym 500 tys. zł, jeżeli rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Aby podatnik mógł uwolnić się od obowiązku dokumentacyjnego, będzie musiał przy zachowaniu należytej staranności obalić domniemanie wynikające z przepisów i ustalić rzeczywistego właściciela należności.

Uwaga!

Polski Ład wprowadził możliwość skorzystania przez mikro- lub małego przedsiębiorcę ze zwolnienia z obowiązku sporządzania analizy cen transferowych. Podatnicy ci mogą skorzystać ze zwolnienia począwszy od transakcji realizowanych w 2021 r. Zwolnienie to nie zwalnia jednak mikro- i małych przedsiębiorców z obowiązku sporządzenia dokumentacji lokalnej.

PODATEK OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW

Polski Ład w art. 24aa ustawy o CIT wprowadził nowy podatek, tzw. podatek od przerzuconych dochodów. W pewnym zakresie zastąpił on obowiązującą dotychczas formułę, która ograniczała możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów usług niematerialnych poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych. Nowe przepisy dotyczą tych podatników, którzy ponoszą na rzecz podmiotów powiązanych

m.in. koszty określonych usług niematerialnych, finansowania dłużnego czy opłat i wynagrodzeń za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

Podatek ma zastosowanie, o ile suma tych kosztów poniesionych w roku podatkowym na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych stanowi co najmniej 3 proc. sumy kosztów uzyskania przychodów.

Przepisy te nie dotyczą przypadków płatności dokonywanych na rzecz podmiotów członkowskich Unii Europejskiej (lub państw EOG) prowadzących tam istotną rzeczywistą działalność gospodarczą.

Celem wprowadzonego przepisu jest przeciwdziałanie transferowaniu dochodów z Polski do państw o bardziej sprzyjającej jurysdykcji podatkowej.

W praktyce nowe przepisy mogą się wiązać również z dodatkowymi administracyjnymi obowiązkami weryfikującymi, czy podatek od przerzucanych dochodów powinien zostać faktycznie zapłacony.

TERMINY

Polski Ład wydłużył odpowiednio terminy na:

- sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych – do końca 10 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,

- złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz z informacją o cenach transferowych TPR – do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Uwaga!

Nowe terminy dotyczą transakcji realizowanych po 31 grudnia 2021 r., więc podatnicy są zobowiązani stosować się do nich po raz pierwszy dopiero w 2023 r.

Obecnie obowiązujący ustawowy termin na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych, w tym złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych TPR, wynosi 9 miesięcy od zakończenia roku podatkowego. 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.

Dla większości podatników, których rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym, oznaczać to będzie w praktyce konieczność wypełnienia obowiązków sprawozdawczych za 2021 r. (złożenie informacji o cenach transferowych TPR oraz oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych) w terminie do 31 grudnia 2022 r.

PLUSY I MINUSY NOWYCH PRZEPISÓW

Od 2021 r. podatnicy zobowiązani są do sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji, której stroną jest podmiot niebędący rzeczywistym właścicielem

należności. Z jednej strony określony niski próg transakcyjny, a z drugiej wynikające z przepisów domniemanie powstania obowiązku dokumentacyjnego oznaczają, że obowiązek ten w praktyce może dotyczyć dużej grupy podatników. Nowe przepisy wiążą się z dodatkowymi obciążeniami administracyjnymi i angażują podatników w związku z koniecznością ustalenia statusu rzeczywistego właściciela oraz gromadzenia od kontrahentów oświadczeń i innych informacji.

Jednocześnie – pomimo wprowadzenia obowiązku dokumentowania transakcji, w których rzeczywistym beneficjentem jest podmiot z tzw. raju podatkowego – Polski Ład nie nakłada w takim przypadku obowiązku sporządzania analizy cen transferowych dla takich transakcji. Jest to udogodnieniem dla przedsiębiorców, którzy nie będą musieli martwić się koniecznością pozyskania kolejnych danych.

Objęcie mikro- i małych przedsiębiorców zwolnieniem z obowiązku sporządzania analizy cen transferowych stanowi dla nich również korzystną zmianę. Jednocześnie z nabyciem prawa do niesporządzania analizy rodzi się pytanie o prawdziwość oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, w którym należy potwierdzić rynkowy charakter dokumentowanych transakcji. W praktyce trudno jednoznacznie potwierdzić rynkowy charakter transakcji bez wyników analizy porównawczej lub analizy zgodności. Tym samym sporządzenie analizy powinno być indywidualną decyzją każdego podmiotu sporządzającego lokalną dokumentację cen transferowych.

Mateusz Zapalski, starszy konsultant podatkowy [w warszawskim biurze Rödl & Partner](#)