

Rewolucji w cenach transferowych ciąg dalszy

16 lipca 2018 r. opublikowano projekt ustawy zmieniającej ustawy o CIT i PIT. Projekt ten zakłada zniesienie obecnych regulacji oraz zastąpienie ich nowymi, zawartymi w osobnym rozdziale obu ustaw. Zmiany te dostosowują polskie przepisy do Wytycznych OECD i zdają się zredukować niektóre obciążenia administracyjne związane z cenami transferowymi.

Poniżej przedstawiamy podsumowanie wybranych przez nas zmian:

NOWE PROGI TRANSAKCYJNE

Obecnie, progi dokumentacyjne ustala się w oparciu o przychody (koszty) danego podatnika. Podatnik, którego przychody (koszty) przekraczają 2 mln EUR, jest zobowiązany sporządzić dokumentację cen transferowych dla tych transakcji, których wartości przekroczą odpowiednie progi (od 50 tys. EUR do 500 tys. EUR, w zależności od wysokości przychodów/kosztów danego podatnika).

W świetle proponowanych zmian, przychody (koszty) podatnika nie będą w ogóle brane pod uwagę, a istotna będzie jedynie wartość transakcji. Proponowane są dwa progi, w wysokości 2 mln zł oraz 10 mln zł, w zależności od rodzaju danej transakcji.

Zmiana ta z pewnością ograniczy obowiązki dokumentacyjne dla wielu podmiotów w odniesieniu do mniejszych transakcji. Z drugiej strony, może stworzyć obowiązek sporządzenia dokumentacji dla podmiotów, które nie przekroczyły progu przychodów (kosztów) 2 mln EUR, a zawierają transakcje z podmiotami powiązanymi.

PRZEDŁUŻONE TERMINY

Przedłużone zostaną terminy na złożenie dokumentacji cen transferowych. Według proponowanej ustawy, wyniosą one 9 miesięcy od zakończenia roku podatkowego dla dokumentacji lokalnej (Localfile) oraz 12 miesięcy dla dokumentacji grupowej Masterfile.

MASTERFILE TAKŻE W JĘZYKU ANGIELSKIM

Do tej pory podmioty, które przekroczyły próg przychodów (kosztów) 20 mln EUR, musiały sporządzić dokumentację grupową Masterfile w języku polskim. W rezultacie podatnicy, którzy otrzymali taką dokumentację od innego podmiotu z grupy, musieli przetłumaczyć ją na język polski, a często także dostosować ją do polskich wymagań.

Proponowane przepisy nie tylko zezwalają na przedłożenie organom podatkowym dokumentacji grupowej Masterfile otrzymanej w języku angielskim, ale także ujednolicają polskie wymagania odnośnie zawartości dokumentacji grupowej Masterfile z Wytycznymi OECD. Organ podatkowy będzie mógł jednak zażądać przedłożenia polskiej wersji dokumentacji Masterfile, którą podatnik będzie musiał przedstawić w ciągu 30 dni.

(NIE)OBOWIĄZKOWE ANALIZY PORÓWNAWCZE	<p>W przypadku analiz porównawczych, szykowane są daleko idące zmiany. Z jednej strony, analiza porównawcza będzie obowiązkowym elementem każdej dokumentacji Localfile (do tej pory, obowiązek ten dotyczył wyłącznie podmiotów, przekraczających przychody (koszty) na poziomie 20 mln EUR).</p> <p>Z drugiej strony, wprowadzona zostanie zasada safe harbour, która będzie automatycznie uznawać daną transakcję za rynkową i wyłączy obowiązek sporządzenia analizy porównawczej. Będzie ona mieć zastosowanie dla tzw. usług o niskiej wartości dodanej i dla pożyczek. Aby skorzystać z tego zwolnienia, wysokość narzutu bądź marży w danej transakcji będzie musiała mieścić się w określonych przez organy przedziałach.</p>
DOPUSZCZENIE INNYCH METOD USTALANIA CENY TRANSFEROWEJ	<p>Według obecnych przepisów, podatnik miał co prawda możliwość zastosowania innych niż przewidziane w ustawie metod ustalenia ceny transferowej, jednak organy określając dochód, musiały zastosować jedną z pięciu metod, określonych w ustawie.</p> <p>Nowa ustawa zakłada, że możliwe będzie zastosowanie innej metody, najbardziej odpowiedniej w danych okolicznościach, a organ podatkowy, podczas określania dochodu podatnika, będzie związany metodą wybraną przez podatnika.</p>
TP ADJUSTMENT	<p>Wprowadzona zostanie jednoznaczna reguła, określająca, że korekta cen transferowych stanowić będzie odpowiednio przychód lub koszt uzyskania przychodów i będzie ujmowana w roku, którego dotyczy.</p>
ZWOLNIENIA DOKUMENTACYJNE	<p>Projekt przewiduje dwa zwolnienia dokumentacyjne, obejmujące transakcje, które w całości nie stanowią przychodu lub kosztów uzyskania przychodów oraz transakcje, które których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.</p>
ZMIANY W RAPORTOWANIU	<p>Niedawno wprowadzone sprawozdania CIT-TP i PIT-TP zostaną zastąpione informacją o cenach transferowych (TP-R). W założeniu, nowy formularz ma być prostszy w uzupełnieniu a raportowanie ma odbywać się elektronicznie. Zmiana ta prawdopodobnie będzie również służyć skuteczniejszemu typowaniu podmiotów do kontroli przez organy.</p>
UJEDNOLICENIE TERMINÓW I DEFINICJI	<p>W projektowanym rozdziale ustawy wprowadzono słownik z definicjami legalnymi terminów stosowanych w odniesieniu do cen transferowych. Zmiana ta pozwoli uniknąć potencjalnych sporów interpretacyjnych, jakie występują obecnie np. w przypadku definicji transakcji.</p>
UJEDNOLICENIE PRZEPISÓW Z WYTYCZNYMI OECD	<p>Wprowadzone zostaną zmiany, określające elementy dokumentacji Localfile i Masterfile, w taki sposób, by były one zgodne z regulacjami określonymi w Wytycznych OECD.</p>

KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA.



Małgorzata Dankowska
Partner
+48 663 877 788
malgorzata.dankowska@
tpa-group.pl



Maciej Miąskowski
Manager
+48 604 999 381
maciej.miaskowski@
tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa świadcząca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 11 krajach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do grona liderów wśród firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu strategicznego doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego i corporate finance, audytu finansowego, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego.

TPA jest niezależnym członkiem **Baker Tilly Europe Alliance**, w związku z czym może oferować swoim klientom usługi jednej z największych na świecie sieci doradców podatkowych, audytorów, księgowych i konsultantów biznesowych.