

Ceny transferowe 2020

ZASADA CENY RYNKOWEJ

PODMIOTY POWIĄZANE POWINNY USTALAĆ CENY W TRANSAKCJACH W TAKI SPOSÓB, W JAKI ZOSTAŁYBY ONE USTALONE POMIĘDZY PODMIOTAMI NIEPOWIĄZANYMI.

Elementy determinujące obowiązki dokumentacyjne na 2020 rok:

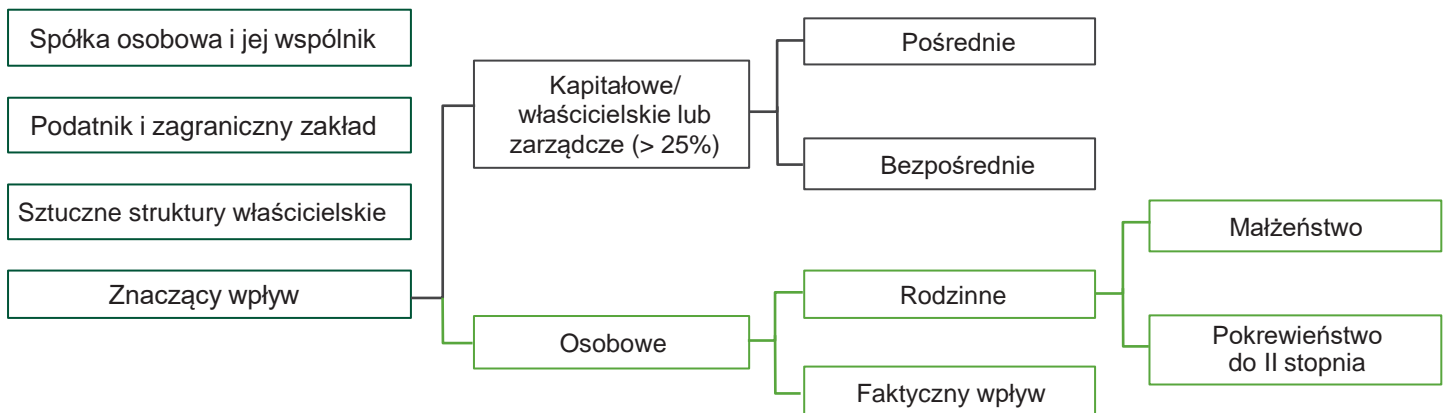
POWIĄZANIA + TRANSAKCJE Z RAJAMI PODATKOWYMI

+

WARTOŚĆ TRANSAKCJI JEDNEGO RODZAJU PRZEKRACZAJĄCA PROGI

IDENTYFIKACJA POWIĄZAŃ

Podmioty powiązane



ZAKRES OBOWIĄZKÓW W TP



Local File + oświadczenie

Progi transakcyjne
Analizy porównawcze dla każdej transakcji



Formularz TPR

Local File + krajowe zwolnione z LF
(art. 11n pkt 1 CIT)



Master File

Jeśli LF + skonsolidowane przychody > 200 mln PLN w poprzednim FY



CbCR

Raport CbCR:
skonsolidowane przychody > 750 mln EUR (3,25 mld PLN) w poprzednim FY

Notyfikacja CbC-P:
jeśli CbCR przygotowuje inny podmiot powiązany

IDENTYFIKACJA TRANSAKCJI KONTROLOWANYCH PODLEGAJĄCYCH OBOWIĄZKOM TP

Jednorodna transakcja kontrolowana:

- Jednolita w ujęciu ekonomicznym
- Jednolite kryteria porównywalności (cechy charakterystyczne, przebieg, warunki, strategia gospodarcza)
- Jednolita metoda weryfikacji cen transferowych
- Jednolite inne istotne okoliczności transakcji

Wartość transakcji kontrolowanej określana na podstawie:

- Faktur dotyczących danego roku podatkowego albo
- Umów lub innych dokumentów – gdy brak faktury lub dla transakcji finansowych, albo
- Otrzymanych lub przekazanych płatności – w innym przypadku

TRANSAKCJA KONTROLOWANA

Wartość transakcji kontrolowanej:

- Pożyczka i kredyt – wartość kapitału
- Emisja obligacji – wartość nominalna
- Poręczenie lub gwarancja – suma gwarancyjna
- Przepisanie dochodu (straty) do zakładu zagranicznego – wartość przypisanych przychodów lub kosztów
- Pozostałe transakcje – wartość właściwa dla danej transakcji

Progi transakcyjne (wartość netto; liczone odrębnie dla strony przychodowej i kosztowej):

- Transakcja towarowa – 10 mln PLN
- Transakcja finansowa – 10 mln PLN
- Transakcja usługowa – 2 mln PLN
- Transakcja inna – 2 mln PLN
- Transakcja kosztowa z podmiotem z raju podatkowego – 100 tys. PLN

OBOWIĄZKOWE ELEMENTY LOCAL FILE I MASTER FILE



Local File

Opis podmiotu powiązanego

- Struktura zarządcza i schemat organizacyjny
- Podstawowa działalność
- Branża i otoczenie rynkowe

Opis transakcji

- Przedmiot i rodzaj transakcji; analiza funkcjonalna
- Podmioty powiązane uczestniczące w transakcji
- Sposób kalkulacji ceny transferowej
- Wartość transakcji
- Umowy wewnątrzgrupowe

Analiza cen transferowych

- Wskazanie metody zastosowanej do weryfikacji ceny transferowej
- Wskazanie strony lub transakcji podlegającej badaniu
- Opis analizy porównawczej lub analizy zgodności
- Odniesienie ceny transferowej do wyniku analiz

Analiza wpływu COVID-19 na otoczenie rynkowe, transakcję kontrolowaną oraz analizę cen transferowych

Informacje finansowe

- Zatwierdzone SF podmiotu



Master File

Opis grupy kapitałowej

- Schemat struktury właścicielskiej
- Łańcuch wartości
- Istotne umowy zawierane pomiędzy podmiotami
- Analiza funkcjonalna przedstawiająca istotny udział podmiotów w tworzeniu wartości
- Istotne transakcje restrukturyzacji

Opis istotnych WNiP grupy

- Ogólny opis strategii grupy; wykaz istotnych WNiP i umów; opis polityki TP w tym zakresie

Opis istotnych transakcji finansowych grupy

- Ogólny opis finansowania działalności
- Wskazanie podmiotów pełniących funkcje centralnego finansowania w ramach grupy
- Opis polityki TP w tym zakresie

Informacje finansowe i podatkowe grupy

- Skonsolidowane sprawozdanie grupy
- APA i interpretacje podatkowe

ISTOTNE OBSZARY W ZAKRESIE TP



Zwiększone ryzyko kontroli

- Strata lub malejąca rentowność na działalności operacyjnej
- Niestabilna rentowność podmiotu o ograniczonym ryzyku wskazanym w deklaracjach CIT TP / TPR
- Dochody zwolnione z opodatkowania (w tym działalność w SSE)
- Rentowność znacznie odbiegająca od średniej dla branży
- Niskie dochody w stosunku do zaangażowania (istotne funkcje, ryzyka, IP etc.)
- Istotne korekty dochodu w związku z transakcjami grupowymi
- Istotne wartościowo transakcje finansowe, transakcje dotyczące wnip, lub transakcje dotyczące usług niematerialnych
- Nieodpłatne świadczenia (np gwarancje, poręczenia, znak, inne wnip)
- PGK
- Restrukturyzacja



Restrukturyzacja

- Zmiana relacji handlowych lub finansowych (zakończenie obowiązujących umów lub zmiana ich istotnych warunków)
- Przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk, np.:
 - sprzedaż zorganizowanej części lub przedsiębiorstwa
 - zmiana profilu funkcjonalnego z podmiotu o pełnym ryzyku na podmiot o niskim ryzyku (np. na producenta kontraktowego, przetwórcę, agenta itp.)
 - przeniesienie pracowników do innego podmiotu powiązanego
- Zmiana przewidywanego średniorocznego EBIT w 3-letnim okresie po tym przeniesieniu o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie
- **Ważne!** Zasadność i rynkowość opłaty za restrukturyzację (tzw. exit fee)

ZŁAGODZENIE OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH W OKRESIE PANDEMII COVID-19 (obowiązujące w okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19)

Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji i rynkowości transakcji

Oświadczenie może podpisać:

- **Osoba upoważniona** przez przedsiębiorcę zagranicznego do **reprezentowania go w oddziale** (w przypadku podmiotu powiązanego będącego przedsiębiorcą zagranicznym posiadającym oddział na terytorium RP),
- **Osoba/y uprawnione do reprezentacji podmiotu zgodnie z zasadami reprezentacji** (w przypadku pozostałych podmiotów powiązanych)

Zwolnienie z obowiązku sporządzenia dokumentacji dla transakcji krajowych (wyłączenie warunku nieponiesienia straty)

Warunku nieponiesienia straty (art. 11n pkt 1 lit. c ustawy o CIT) nie stosuje się (w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2019 r. objętym stanem zagrożenia lub stanem pandemii):

- jeżeli podmiot powiązany niespełniający tego warunku uzyskał w tym roku **łącznie przychody niższe o co najmniej 50%** od łącznych przychodów uzyskanych w analogicznym okresie bezpośrednio poprzedzającym ten rok

UPROSZCZENIA I UŁATWIENIA DLA PODATNIKÓW

Zwolnienie z obowiązku posiadania oświadczenia o dokonaniu korekty

Zwolnienie obejmuje podatników **dokonujących korekt cen transferowych** z obowiązku posiadania oświadczenia, o którym mowa w art. 11e pkt 3 ustawy o CIT (oświadczenie podmiotu powiązanego o dokonaniu korekty w tej samej wysokości co podatek), jeżeli ta **korekta jest dokonywana za rok podatkowy lub w momencie, w którym obowiązywał stan zagrożenia lub stan epidemii.**

TERMINY WYPEŁNIENIA OBOWIĄZKÓW

Obowiązki	Terminy ustawowe	Wydłużenie terminów ustawowych w związku z pandemią COVID-19
Local File	9 miesięcy po zakończeniu FY	Wydłużenie terminu:
Złożenie oświadczenia do US	9 miesięcy po zakończeniu FY	<ul style="list-style-type: none"> ■ do 30 września 2021 r. – gdy termin upływa od 1 lutego 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. ■ o 3 miesiące – gdy termin upływa od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Złożenie formularza TPR do Szefa KAS	9 miesięcy po zakończeniu FY	Dla wielu podatników (których FY skończył się 31 grudnia 2020 r.) – termin upływa 31 grudnia 2021 r.
Master File	12 miesięcy po zakończeniu FY	<ul style="list-style-type: none"> ■ Do końca trzeciego miesiąca, licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął (przedłużony) termin na złożenie oświadczenia o przygotowaniu dokumentacji TP <p>Dla wielu podatników, których FY zakończył się 31 grudnia 2020 r. i dla których termin na przygotowanie MF upływa 31 grudnia 2021 r. – termin upływa z końcem marca 2022 r.</p>
Notyfikacja CBC-P	3 miesiące po zakończeniu FY	-
Przedłożenie Local File na żądanie organu podatkowego	7 dni od dnia doręczenia żądania	-
Przedstawienie tłumaczenia Master File	30 dni od dnia doręczenia żądania	-



NASZE USŁUGI W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH

Local File	Analizy porównawcze, w tym dla transakcji finansowych	Formularz TPR	Master File
Weryfikacja LF/MF z PL wymogami	Alokacja zysków / kosztów do oddziału lub zakładu	Analiza ryzyka cen transferowych	Restrukturyzacja (projektowanie, DF, exit fee, rulingi)
Polityka cen transferowych (opracowywanie, weryfikacja)	Opracowanie modeli rozliczeń w grupie podmiotów	Analizy Profit Split (jako alternatywa dla klasycznych benchmarków w okresie kryzysu)	Dokumentacja źródłowa dla usług
Wsparcie (litigation) w kontrolach podatkowych	Uprzednie porozumienie cenowe – APA	Analizy pod kątem limitu z art. 15e CIT – ruling / APA	Procedura wzajemnego porozumiewania się – MAP

KONTAKT



Joanna Kubińska

Associate Partner, Head of Transfer Pricing

+ 48 502 184 882

joanna.kubinska@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audytu i doradztwa biznesowego pod marką Baker Tilly TPA. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką Baker Tilly Legal Poland.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Legal Poland są jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl

NASZE BIURA

ul. Przyokopowa 33
01-208 Warszawa
tel. +48 22 647 97 00

ul. Młyńska 12
61-730 Poznań
tel. +48 61 630 05 00

Al. Roździeńskiego 188H
40-203 Katowice
tel. +48 32 732 00 00