

# Ceny transferowe 2021

## 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 2021 rok:

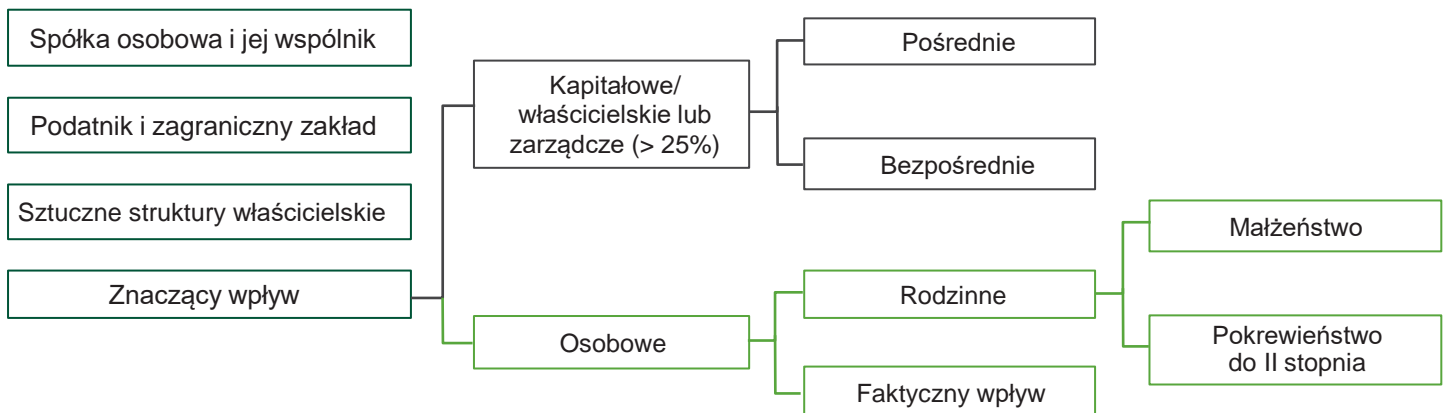
**POWIĄZANIA + TRANSAKCJE Z RAJAMI PODATKOWYMI**

+

**WARTOŚĆ TRANSAKCJI JEDNEGO RODZAJU PRZEKRACZAJĄCA PROGI**

## IDENTYFIKACJA POWIĄZAŃ

### Podmioty powiązane



## ZAKRES OBOWIĄZKÓW W TP



### Local File + oświadczenie

Progi transakcyjne



### Formularz TPR

Local file + transakcje zwolnione z LF (art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy o CIT) + transakcje rajowe



### 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 PODLEGAJĄCYCH OBOWIĄZKOM TP

### Jednorodna transakcja:

- 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 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

### Wartość transakcji:

- Pożyczka i kredyt – wartość kapitału
- Emisja obligacji – wartość nominalna
- Poręczenie lub gwarancja – suma gwarancyjna
- Przypisanie 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 (przychodowa/kosztowa) z podmiotem z raju podatkowego (powiązany/niepowiązany) – 2,5 mln PLN (dla transakcji finansowych), 500 tys. PLN (dla innych transakcji)

## IDENTYFIKACJA OBOWIĄZKÓW TP DLA TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI Z RAJÓW PODATKOWYCH - BEZPOŚREDNIE I POŚREDNIE TRANSAKCJE RAJOWE (dotyczy transakcji zawartych w roku 2021)

### Bezpośrednie transakcje rajowe:

- Obowiązek dotyczy transakcji kontrolowanych oraz innych niż transakcje kontrolowane (przychodowych i kosztowych) z podmiotem z rajy podatkowego (**powiązanych/niepowiązanych**) o wartości 2,5 mln PLN (dla transakcji finansowych), 500 tys. PLN (dla innych transakcji) – zamiast dotychczasowego progu dla wszystkich transakcji tj. 100 tys. PLN
- Możliwość braku sporządzenia analizy porównawczej/analizy zgodności (wyłącznie dla transakcji innych niż transakcje kontrolowane, brak zwolnienia dla transakcji kontrolowanych)
- Dokumentacja cen transferowych powinna zawierać dodatkowy element (tzw. "benefit test") tj. uzasadnienie gospodarcze transakcji wraz z opisem spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych

**Nowe progi dla bezpośrednich transakcji rajowych zostały wprowadzone na mocy ustawy z 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 poz. 2180). Progi mogą być zastosowane już do dokumentacji sporządzanej za rok 2021.**

### Pośrednie transakcje rajowe:

Likwidacja obowiązku dokumentacyjnego dla pośrednich transakcji rajowych (z mocą wsteczną obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.) nastąpiła z dniem ogłoszenia ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 poz. 2180). Oznacza to, że obowiązek ten został uchylony już dla dokumentacji sporządzanej za rok 2021.

## 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
- WYJĄTEK: Możliwość zwolnienia z przygotowywania analizy cen transferowych dla transakcji zawieranych przez podmioty powiązane będące mikro lub małym przedsiębiorcą

#### 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 dla pięciu najistotniejszych pod względem przychodów grup produktów i usług
- 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

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

### 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 **łączne 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 podatnik), 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	<b>9 miesięcy po zakończeniu FY</b>	Wydłużenie terminów w zakresie wypełnienia obowiązków:
Złożenie oświadczenia do US	<b>9 miesięcy po zakończeniu FY</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>do 30 września 2022 r.</b> – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r.</li> <li>■ <b>3 miesiące</b> – w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.</li> </ul>
Złożenie formularza TPR do Szefa KAS	<b>9 miesięcy po zakończeniu FY</b>	Dla wielu podatników (których FY skończył się 31 grudnia 2021 r.), termin upływie 31 grudnia 2022 r.
Master File	<b>12 miesięcy po zakończeniu FY</b>	<p>Wydłużenie terminu <b>do końca trzeciego miesiąca</b>, licząc od dnia następującego po dniu, w którym upłynął (przedłużony) termin na złożenie oświadczenia o przygotowaniu dokumentacji TP.</p> <p>Dla wielu podatników, których FY zakończył się 31 grudnia 2021 r. i dla których termin na przygotowanie MF upływa 31 grudnia 2022 r., termin upływie z końcem marca 2023 r.</p>
Notyfikacja CBC-P	<b>3 miesiące po zakończeniu FY</b>	-
Przedłożenie Local File na żądanie organu podatkowego	<b>14 dni od dnia doręczenia żądania</b>	-
Przedstawienie tłumaczenia Master File	<b>30 dni od dnia doręczenia żądania</b>	-



## NASZE USŁUGI W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH

Local File	Analizy porównawcze, w tym dla transakcji finansowych	Formularz TPR	Master File
Weryfikacja Local File z polskimi wymogami	Weryfikacja Master File z polskimi 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
Dokumentacja źródłowa dla usług	Wsparcie (litigation) w kontrolach podatkowych	Uprzednie porozumienie cenowe – APA	Procedura wzajemnego porozumiewania się – MAP

## KONTAKT



### Joanna Kubińska

Associate Partner, Head of Transfer Pricing

tel. + 48 502 184 882

joanna.kubinska@tpa-group.pl



### Magdalena Goławska

Supervisor

tel. + 48 781 660 662

magdalena.golawska@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