

Ceny transferowe

Moore Stephens Central Audit

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

Rok 2017 i duża część roku 2018 upłynęły pod znakiem rewolucyjnych zmian w przepisach dotyczących dokumentacji cen transferowych. Wyjątkowy nakład pracy wynikał zarówno z zakresu danych, które obowiązkowo powinny znaleźć się w dokumentacji jak i grupy podmiotów zmuszonych do jej przygotowania. Wiele firm po raz pierwszy musiało przygotować analizy benchmark czy też dokumentację grupową. Tymczasem już wkrótce w życie wejdą kolejne zmiany przepisów w zakresie cen transferowych, których celem jest, z jednej strony dalsze dostosowanie polskich regulacji do wytycznych OECD i uszczelnienie systemu podatkowego w zakresie CIT i PIT, a także wprowadzenie ułatwień dla podatników.

Projekt ustawy wprowadzającej zmiany w zakresie cen transferowych

Celem nowych przepisów, które mają wejść w życie od 1 stycznia 2019 r., jest zmniejszenie obowiązków dokumentowania transakcji między podmiotami powiązanymi. Nowe przepisy mają być stosowane do transakcji realizowanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2018 r., projekt umożliwia jednak fakultatywne stosowanie przepisów w zakresie dokumentacji cen transferowych w odniesieniu do transakcji realizowanych w 2018 r.

	Obowiązujące regulacje	Proponowane zmiany
Przepisy	<ul style="list-style-type: none"> Ustawa PIT (art. 25, art. 25a, art. 30d, art. 45) Ustawa CIT (art. 9a, art. 11, art. 19 ust.4, art. 27) Rozporządzenia 	<ul style="list-style-type: none"> Ustawa PIT (dodany Rozdział 4b) Ustawa CIT (dodany Rozdział 1a) Nowe rozporządzenia
Weryfikacja obowiązku dokumentacyjnego	Powiązania kapitałowe (od 25 %) oraz osobowe Progi dokumentacyjne Mechanizm ustalania wysokości progów zależy od: <ul style="list-style-type: none"> wysokości przychodów lub kosztów w roku poprzedzającym oraz <ul style="list-style-type: none"> wartości transakcji jednego rodzaju w przedziale od 50 tys. EUR (tj. ok. 214 tys. PLN) do 500 tys. EUR (tj. ok. 2,14 mln PLN) 	Powiązania kapitałowe (od 25 %) oraz nowe uregulowania dot. kontroli i znaczącego wpływu, jak i osobowe (w tym rodzinne) Progi dokumentacyjne Nowy mechanizm ustalania wysokości progów dokumentacyjnych, zależy od: <ul style="list-style-type: none"> wartości transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, określonej kwotowo – 2 mln PLN (transakcje niematerialne i inne) i 10 mln PLN (transakcje towarowe i finansowanie dłużne)
Terminy	Termin sporządzenia dokumentacji pokrywa się ze złożeniem CIT (wyjątek stanowi dokumentacja za 2017 r. – 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego, tj. w większości przypadków do 30 września 2018 r.)	Termin sporządzenia dokumentacji zostanie wydłużony z 3 do 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego Z kolei termin na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych będzie jeszcze dłuższy i wyniesie 12 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego
Zakres dokumentacji	CbC (obowiązuje podmioty należące do grup o skonsolidowanych przychodach przekraczających 750 mln EUR) Podmioty przekraczające próg przychodowo-kosztowy 20 mln EUR sporządzają: Master File, Local File, Benchmark, CIT-TP/PIT-TP, oświadczenie Podmioty przekraczające próg przychodowo-kosztowy 10 mln EUR sporządzają: Local File, Benchmark, CIT-TP/PIT-TP, oświadczenie Podmioty przekraczające próg przychodowo-kosztowy 2 mln EUR sporządzają: Local File, oświadczenie	CbC (bez zmian) Master File (podmioty zobowiązane do sporządzenia Local File należące do grupy kapitałowej, której skonsolidowane przychody przekroczyły 200 mln PLN) Local File (obowiązek sporządzenia Local File wynika z nowych progów transakcyjnych) Benchmark (zawsze, możliwość zastosowania safe harbours) – dodatkowe techniki wycen PIT-TP/CIT-TP (zastąpiony raportem elektronicznym TP-R) Oświadczenie (podmioty zobowiązane do sporządzenia Local File, w formie elektronicznej)

Ułatwienia dla podatnika	Obowiązujące regulacje	Proponowane zmiany
Safe harbours	Brak	Uproszczone rozwiązania (<i>safe harbours</i>), których zastosowanie przez podatnika skutkuje uznaniem ceny za rynkową. Rozwiązanie takie przewidziane jest dla dwóch rodzajów transakcji – pożyczek i usług o niskiej wartości dodanej
Podwyższenie progów transakcyjnych	Od 50 tys. EUR (tj. ok. 214 tys. PLN)	Od 2 mln PLN Dla części podatników może to skutkować zmniejszeniem obowiązków w zakresie cen transferowych
Wykorzystanie dokumentacji grupowej	Dokumentacja grupowa wymagana w języku polskim	Możliwość wykorzystania dokumentacji grupowej sporządzonej przez inny podmiot z grupy, w tym również w języku angielskim
Korekta	Brak regulacji	Uregulowanie kwestii korekt cen transferowych (<i>TP adjustments</i>) wynikających z różnic pomiędzy zakładanym poziomem rentowności a rentownością rzeczywistą osiągniętą przez podatnika, wskazując warunki dokonania takich korekt. Korekty będą ujmowane w roku, którego dotyczą

Wyzwania	
Brak jednoznacznych regulacji dotyczących możliwości uznania przez organy skarbowe, że w określonych warunkach dana transakcja nie zostałaby zawarta lub zostałaby zawarta inna	Nowe uprawnienia dla organów umożliwiające stwierdzenie, że w określonych warunkach dana transakcja nie zostałaby zawarta (<i>non-recognition</i>) lub zostałaby zawarta inna (<i>recharacterization</i>)
Podmioty niezobowiązane do sporządzenia analizy porównawczej nie posiadają uzasadnienia rynkowego charakteru ceny analizowanej transakcji, co może skutkować koniecznością uzupełnienia tego elementu dokumentacji na etapie kontroli	

Nasza oferta w zakresie cen transferowych

W celu ograniczenia ryzyk związanych z cenami transferowymi proponujemy naszym Klientom następujący zakres usług:

Właściwe zrozumienie biznesu (analiza ekonomiczna)

- Analiza Funkcjonalna (Funkcje + Ryzyka + zaangażowane Aktywa)
- Analiza łańcucha Wartości (źródła rentowności)

Audyt faktycznego przebiegu transakcji

- Jak regulują transakcje umowy wewnątrzgrupowe?
- Jaki jest praktyczny przebieg transakcji?

Analiza Porównawcza (Benchmark)

- Właściwy dobór bazy danych porównawczych (QuickAnalytics, Amadeus, Orbis, Bloomberg, RoyaltyStat)
- Właściwy dobór danych porównawczych (wewnętrzne lub zewnętrzne)

Sporządzenie dokumentacji

- Analiza funkcjonalna w oparciu o analizę łańcucha wartości, faktyczny przebieg transakcji oraz analizę porównawczą

- Metoda Podziału Zysków oraz techniki wyceny-złożone transakcje

Dokumentacja

- Krajowa (Local File)
- Grupowa (Master File)
- Country by country reporting
- Sporządzanie umów wewnątrzgrupowych

Wsparcie w trakcie kontroli podatkowych

- Wsparcie prawne
- Wsparcie proceduralne
- Reprezentacja w sądzie lub przed organami skarbowymi

Modelowanie cen transferowych oraz Doradztwo

- Narzędzie do planowania podatkowego i modelowania cen transferowych
- Kontroling oraz Audyt cen transferowych. Weryfikacja istniejących polityk cen transferowych oraz dokumentacji

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Central Audit nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

KONTAKT

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.
ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa

T: +48 (22) 586 57 00
F: +48 (22) 323 65 50

www.msca.pl
biuro@msca.pl

Aleksandra Jaszczuk

Head of TP Department
a.jaszczuk@msca.pl

Iga Kwaśny

Partner
i.kwasny@msca.pl