



# PRZEPISY O CENACH TRANSFEROWYCH – ZMIANY OD 2019 ROKU

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

2017

Art. 9a i art.  
11 UPDOP

Art. 25 i art.  
25a UPDOF

2019

Rozdział 1a  
UPDOP  
(art. 11a-t)

Rozdział 4b  
UPDOF  
(art. 23m-23zf)

### Rozporządzenia z 21 grudnia 2018 roku:

- w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych/fizycznych,
- w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych/fizycznych,
- w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych/ fizycznych,
- w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych/fizycznych.

## Najważniejsze zmiany od 2019 roku

- Wprowadzono legalne definicje m.in. cena transferowa, transakcja kontrolowana, wartość rynkowa, wskaźnik finansowy, zdolność do ponoszenia ryzyka.
- Brak uzależnienia obowiązku dokumentacyjnego od wysokości realizowanych przychodów lub kosztów.
- Brak obowiązku dokumentacyjnego dla transakcji pomiędzy polskimi podatnikami, którzy nie ponieśli straty podatkowej i nie korzystają z opisanych w ustawie zwolnień.
- Możliwość odstąpienia przez organ podatkowy od określenia dochodu (straty) podatnika w przypadku transakcji kontrolowanych stanowiących usługi o niskiej wartości dodanej oraz pożyczkę (ang. *safe harbours*).

## Definicja podmiotów powiązanych (2019)

Podmioty, z których jeden wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot

Podmioty, na które wywiera znaczący wpływ ten sam podmiot lub małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot

Podmioty powiązane

Podatnik i jego zagraniczny zakład, a w przypadku PGK – spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład

Spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy

# Definicja pojęcia „wywierania znaczącego wpływu” (2019)

## 1) Posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:

- a) udziałów w kapitale lub
- b) praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
- c) udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

2) **Faktyczna zdolność** osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub

3) Pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

## Dokumentacja lokalna (*local file*) – progi dokumentacyjne (2017)

Obowiązek sporządzenia dokumentacji dotyczy podatników, których przychody lub koszty wynikające z ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość w polskich złotych wartości 2 mln EUR.

Sposób kalkulacji progów transakcyjnych w zależności od poziomu przychodów (kosztów):

PRZYCHODY (KOSZTY)	PROGI TRANSAKCYJNE
> 2 mln EUR	50 tys. EUR + 5 tys. EUR za każdy 1 mln EUR przychodu powyżej 2 mln EUR
> 20 mln EUR	140 tys. EUR + 45 tys. EUR za każde 10 mln EUR przychodu powyżej 20 mln EUR
> 100 mln EUR	500 tys. EUR



## Dokumentacja lokalna (*local file*) – progi dokumentacyjne (2019)

Obowiązek sporządzenia dokumentacji lokalnej dotyczy płatników realizujących transakcję kontrolowaną, której wartość netto przekracza:

### 10 mln PLN

- Transakcje towarowe
- Transakcje finansowe

### 2 mln PLN

- Transakcje usługowe
- Transakcje pozostałe

## Dokumentacja lokalna (*local file*) – raje podatkowe

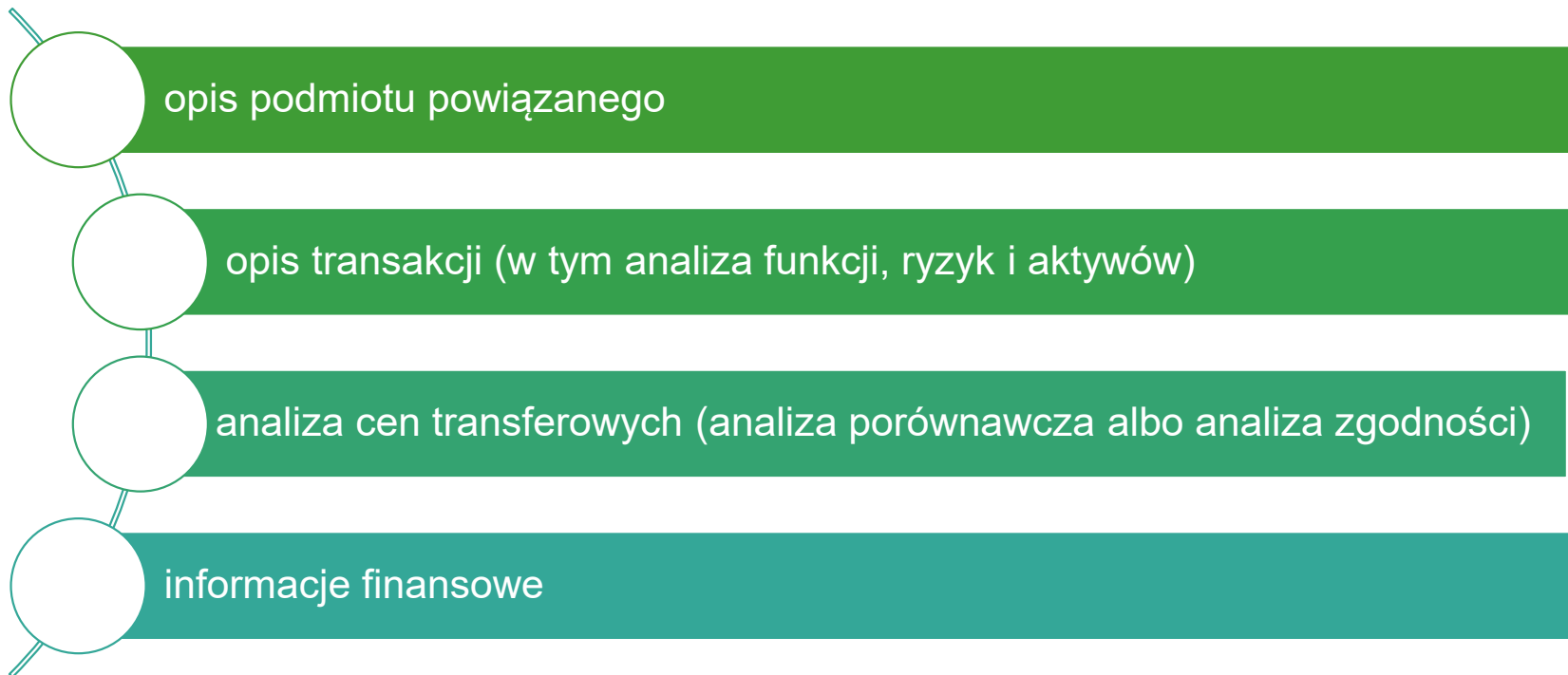
# 2017

Zapłata należności lub zawarcie umowy spółki osobowej, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze – próg wynosi **20 tys. EUR**

# 2019

Zapłata należności lub zawarcie umowy spółki osobowej, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze – próg wynosi **100 tys. PLN**

## Dokumentacja lokalna (*local file*) – zakres (2019)



## Dokumentacja lokalna (*local file*) – zwolnienie z obowiązku przygotowania (2019)

---

Transakcje kontrolowane zawierane przez podmioty powiązane mające  
miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd  
**na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,**



które nie poniosły straty podatkowej oraz



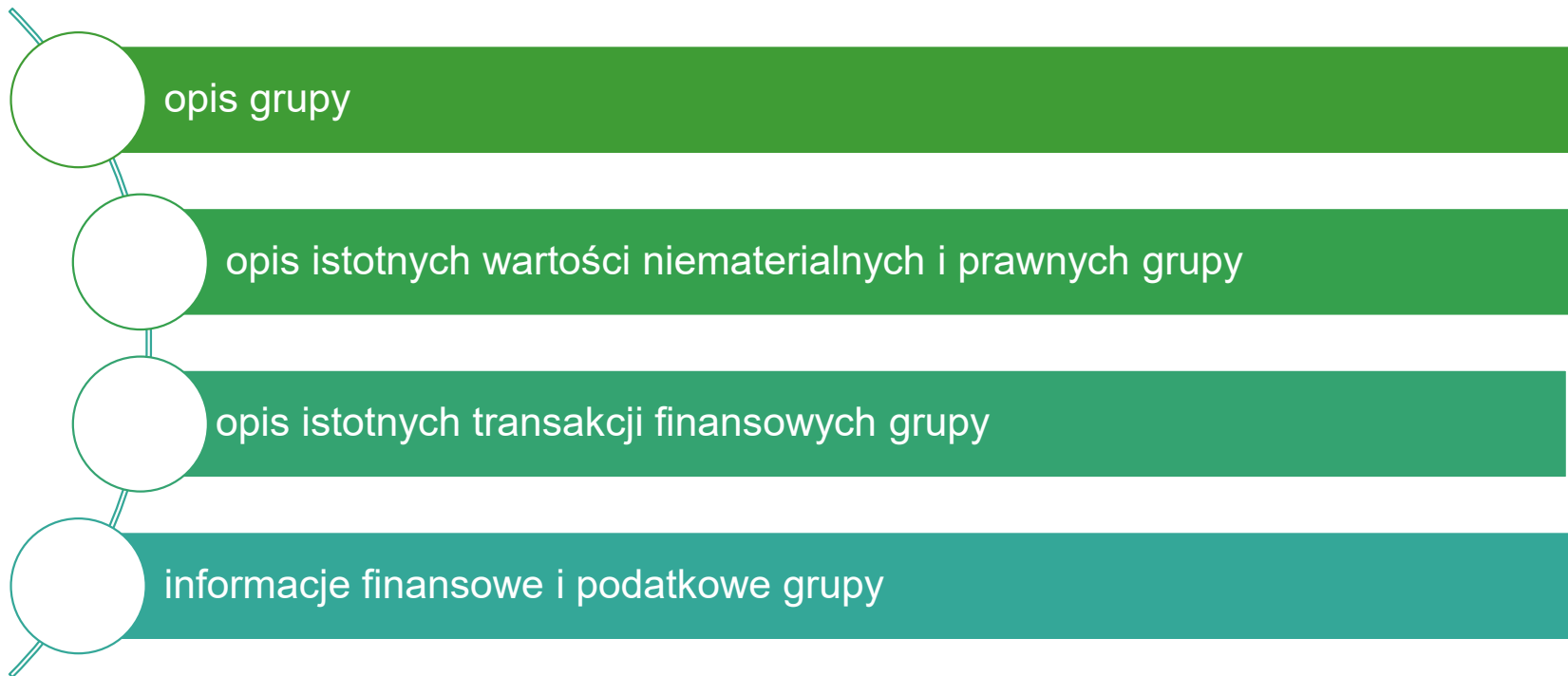
nie korzystają ze zwolnień wymienionych w art. 6 UPDOP  
oraz w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a UPDOP

## Dokumentacja grupowa (*master file*) (2019)

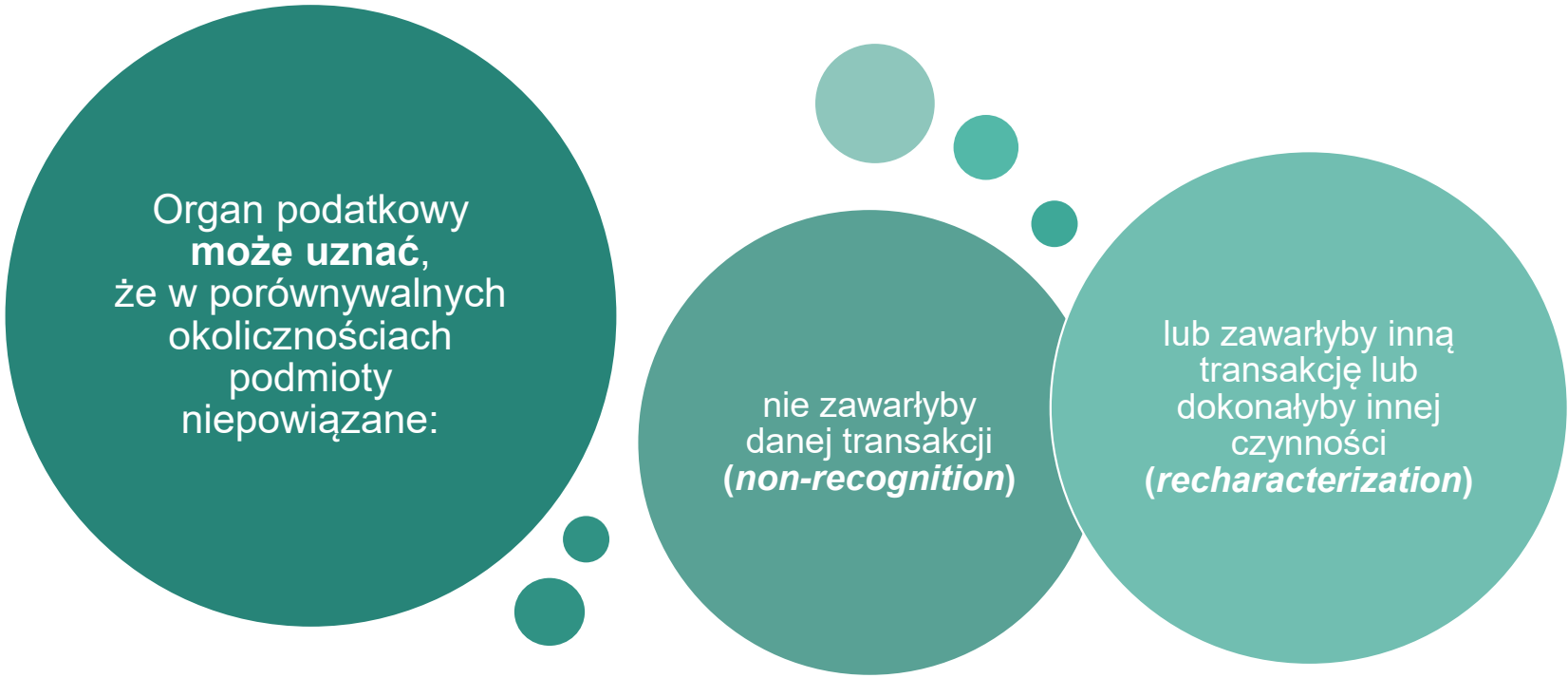
---

- Sporządzana przez **podmioty powiązane konsolidowane** metodą pełną lub proporcjonalną, które należą do grupy podmiotów powiązanych, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe, której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę **200 mln PLN** lub jej równowartość.
- Wprowadza się możliwość realizacji obowiązku posiadania grupowej dokumentacji cen transferowych poprzez wykorzystanie w tym celu bezpośrednio dokumentacji sporządzonej przez inny podmiot z grupy, w tym również w języku angielskim.
- Organ podatkowy może jednak wystąpić z żądaniem przedłożenia jej w języku polskim, w terminie 30 dni od dnia doręczenia żądania.

## Dokumentacja grupowa (*master file*) – zakres (2019)



## Doprecyzowanie instrumentów kontroli cen transferowych (2019)



Organ podatkowy  
**może uznać**,  
że w porównywalnych  
okolicznościach  
podmioty  
niepowiązane:

nie zawarłyby  
danej transakcji  
**(non-recognition)**

lub zawarłyby inną  
transakcję lub  
dokonałyby innej  
czynności  
**(recharacterization)**

## Stosowanie metod szacowania cen transferowych (2019)

---

Nowelizacja przewiduje, w uzasadnionych przypadkach, zastosowanie do weryfikacji cen transferowych **tzw. innej metody**, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiedniej w danych okolicznościach.

Inna metoda stosowana ma być wtedy, gdy nie jest możliwe zastosowanie wybranej spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej;
- ceny odprzedaży;
- koszt plus;
- marży transakcyjnej netto;
- podziału zysku.



## Uproszczone rozwiązania (*safe harbours*) (2019)

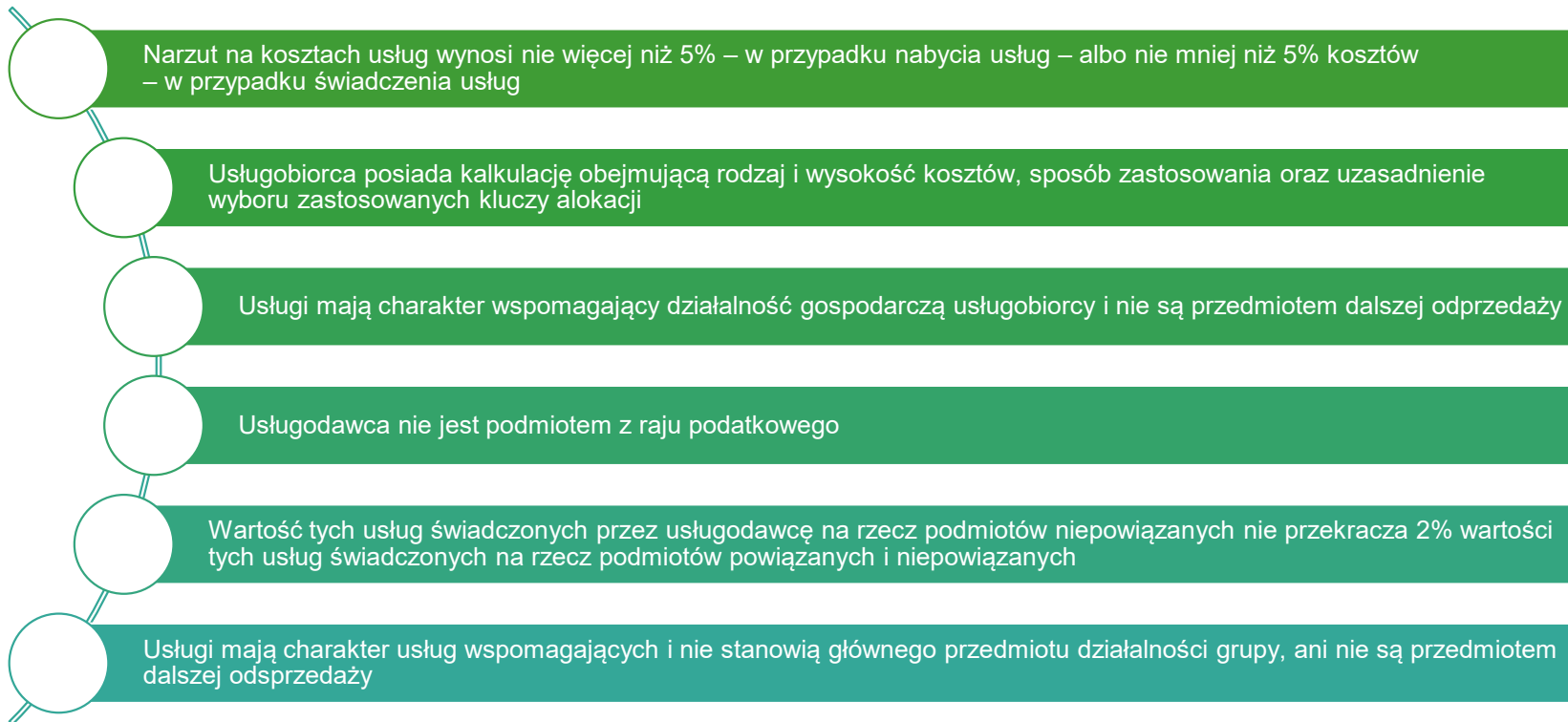
---

Wprowadza się uproszczone rozwiązania (*safe harbours*), których zastosowanie przez podatnika skutkuje uznaniem ceny lub elementu ceny za rynkowe. Skorzystanie z takiego rozwiązania z jednej strony zapewnia podatnikom ochronę przed zakwestionowaniem ceny przez organ podatkowy, a z drugiej strony podatnik zostanie zwolniony w dużym stopniu z obowiązków dokumentacyjnych w tym zakresie.

Uproszczone rozwiązania dotyczą:

- usług o niskiej wartości dodanej;
- pożyczek (kredytów, emisji obligacji).

# Uprozczone rozwiązania (*safe harbours*): usługi o niskiej wartości dodanej (2019)

- 
- Narzut na kosztach usług wynosi nie więcej niż 5% – w przypadku nabycia usług – albo nie mniej niż 5% kosztów – w przypadku świadczenia usług
  - Usługobiorca posiada kalkulację obejmującą rodzaj i wysokość kosztów, sposób zastosowania oraz uzasadnienie wyboru zastosowanych kluczy alokacji
  - Usługi mają charakter wspomagający działalność gospodarczą usługobiorcy i nie są przedmiotem dalszej odsprzedaży
  - Usługodawca nie jest podmiotem z raju podatkowego
  - Wartość tych usług świadczonych przez usługodawcę na rzecz podmiotów niepowiązanych nie przekracza 2% wartości tych usług świadczonych na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych
  - Usługi mają charakter usług wspomagających i nie stanowią głównego przedmiotu działalności grupy, ani nie są przedmiotem dalszej odsprzedaży

## Uprozczone rozwiązania (*safe harbours*): pożyczki (2019)

Oprocentowanie pożyczki na dzień zawarcia umowy ustalane jest w oparciu o rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę określoną przez właściwego ministra w obwieszczeniu aktualnym na dzień zawarcia umowy

Nie przewidziano innych opłat związanych z udzieleniem lub obsługą finansowania

Pożyczka została udzielona na okres nie dłuższy niż 5 lat

Suma pożyczek udzielonych oraz pożyczek otrzymanych od pomiotów powiązanych w danym roku obrotowym (poziom liczony odrębnie) nie przekracza 20 mln PLN

Pożyczkodawca nie jest podmiotem z rajy podatkowego

## Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji lokalnej (2019)

---

- W oświadczeniu o sporządzeniu dokumentacji lokalnej podmiot powiązany oświadcza, że:
  - sporządził lokalną dokumentację cen transferowych;
  - ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.
- Oświadczenie składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
- Oświadczenie składa się w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

## Informacja o cenach transferowych TP-R (2019)

---

- Przekazanie Szefowi KAS, **w terminie do końca 9 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego**, informacji o cenach transferowych za rok podatkowy. Również w odniesieniu do krajowych transakcji kontrolowanych, które wyłączone zostały z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej.
- Informacja o cenach transferowych sporządzana jest na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego (TP-R). Formularz zawiera szczegółowe dane dot. transakcji kontrolowanych, w tym wyniki przeprowadzonych analiz porównawczych.

## Terminy (2019)

DO KOŃCA:	TERMIN NA:
<b>9 miesiąca</b> po zakończeniu roku obrotowego	<ul style="list-style-type: none"><li>• sporządzenie dokumentacji lokalnej (<i>local file</i>)</li><li>• złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej złożenie informacji <b>TP-R</b></li></ul>
<b>12 miesiąca</b> po zakończeniu roku obrotowego	<ul style="list-style-type: none"><li>• sporządzenie dokumentacji grupowej (<i>master file</i>)</li></ul>

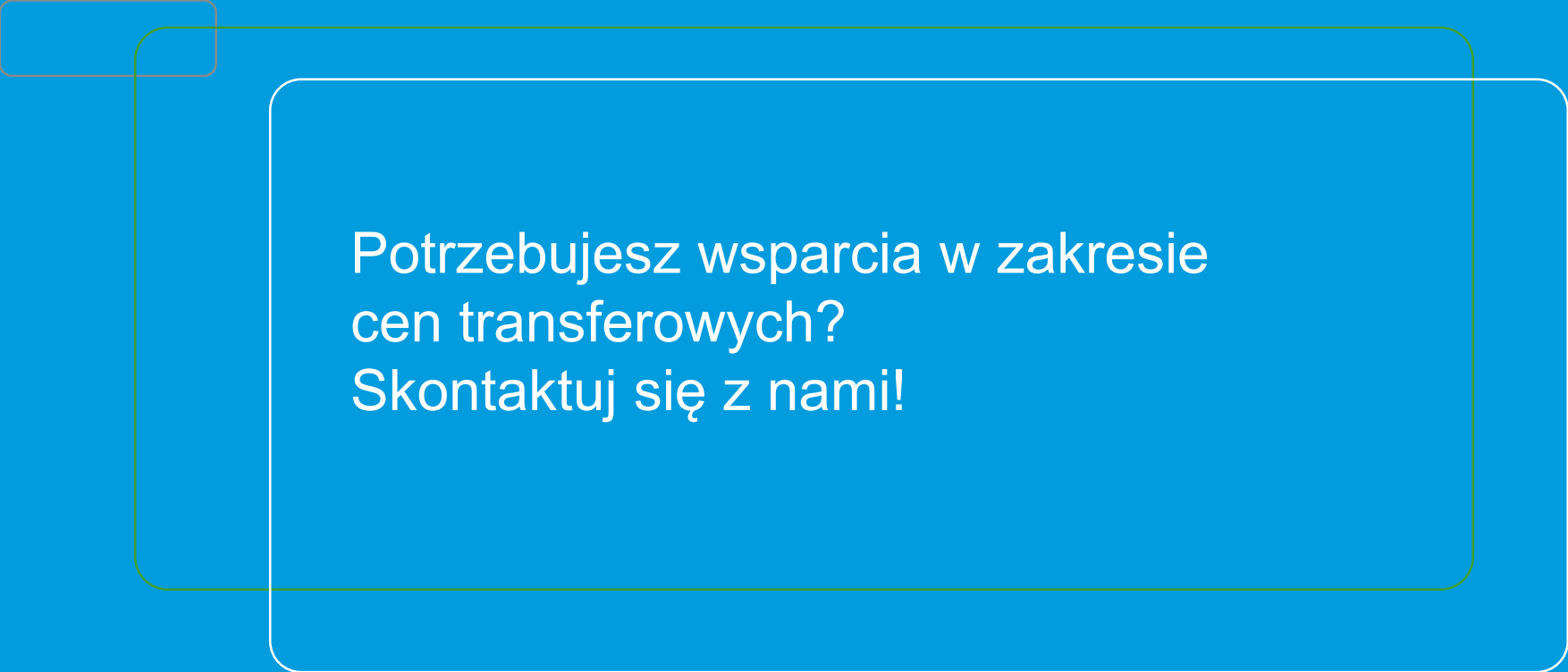
## Doszacowanie dochodu (straty) podatnika

2017

Opodatkowanie **stawką sankcyjną w wysokości 50% różnicy** między zadeklarowaną przez podatnika wysokością dochodu (straty) a określoną przez organy w wyniku kontroli.

2019

**Dodatkowe zobowiązanie podatkowe** wynosi **10%** sumy zawyżonej (nienależnie wykazanej) straty i заниżonego (niewykazanego) dochodu. Wskazana stawka może ulec podwojeniu (**20%**) albo potrojeniu (**30%**).



Potrzebujesz wsparcia w zakresie  
cen transferowych?  
Skontaktuj się z nami!