

Praktyka cen transferowych

Zespół doradztwa podatkowego KZP posiada bogate doświadczenie związane z cenami transferowymi. Obejmuje ono nie tylko opracowywanie dokumentacji cen transferowych i sporządzanie analiz danych porównawczych, ale również przygotowywanie analiz ekonomicznych wykorzystywanych na potrzeby postępowań sądowych i arbitrażowych.

Posiadamy doświadczony zespół prawników, doradców podatkowych i analityków, dzięki czemu dostarczamy naszym Klientom kompleksowe rozwiązania biznesowe na najwyższym poziomie.

Nasi specjaliści posiadają bogate doświadczenie w obsłudze międzynarodowych grup kapitałowych, w tym w szczególności takich, których podmioty kontrolujące mają siedziby m.in. w Stanach Zjednoczonych, Japonii, Wielkiej Brytanii, Niemczech, Austrii, Holandii czy we Włoszech.

Posiadamy szerokie doświadczenie w dokumentowaniu transakcji dotyczących m.in.: udostępniania znaków towarowych, transferu technologii, usług menedżerskich, konsultingowych, księgowych i prawnych, sprzedaży oraz zakupu towarów i półproduktów, pożyczek wewnątrzgrupowych, kontraktów FX Spot i FX Forward, usług marketingu mobilnego, usług o niskiej wartości dodanej.

Zakres usług:

- sporządzanie dokumentacji cen transferowych
- opracowywanie polityki cen transferowych
- identyfikacja ryzyka i zarządzanie ryzykiem cen transferowych
- opracowywanie analiz danych porównawczych (benchmark study)
- wsparcie przy kontrolach podatkowych i prowadzenie sporów sądowych w zakresie cen transferowych
- opracowywanie analiz ekonomicznych i biznesowych na potrzeby postępowań sądowych i arbitrażowych
- uprzednie porozumienia cenowe (APA)
- procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP)
- szkolenia w zakresie cen transferowych
- doradztwo w zakresie specjalnych stref ekonomicznych (w tym ustalanie wyniku strefowego)



Tomasz Zaleski
Doradca podatkowy
Partner
Szef Departamentu Podatków
i Rachunkowości

telefon: +48 22 326 9654
tel.kom.: +48 883 323 459
email: t.zaleski@kochanski.pl



Szymon Balcerzak
Prawnik
Analityk
Szef Zespołu Cen Transferowych

telefon: +48 22 326 9694
tel.kom.: + 48 602 672 947
email: s.balcerzak@kochanski.pl

Zmiany w cenach transferowych od 2017 r. Czy jesteś na nie przygotowany?

Zgodnie z nowymi regulacjami, wraz ze wzrostem poziomu przychodów lub kosztów osiągniętych w poprzednim roku podatkowym, poszerzać się będą obowiązki dokumentacyjne podatnika (*local file, benchmark study, master file, country-by-country reporting*).

Co do zasady, obowiązki dokumentacyjne podlegać będą transakcje jednego rodzaju, jeżeli ich łączna wartość będzie przekraczała 50 tys. EUR (ten próg będzie podlegał zwiększeniu wraz ze wzrostem przychodów/kosztów podatnika).

Przychody / koszty w poprzednim roku (mln EUR)	Wartość transakcji podlegająca dokumentacji (tys. EUR)	Obowiązki dokumentacyjne	
< 2		brak obowiązku dokumentacyjnego	
2 - 3	50	sporządzenie local file zawierającego m.in. opis transakcji, przepływy pieniężne dot. transakcji, funkcji, aktywów i ryzyka ponoszonego przez podatnika, metodę i sposób kalkulacji dochodu dot. transakcji złożenie oświadczenia o sporządzeniu kompletnej dokumentacji cen transferowych	
3 - 4	55		
4 - 5	60		
5 - 6	65		
6 - 7	70		
7 - 8	75		
8 - 9	80		
9 - 10	85		
10 - 11	90		sporządzenie benchmark study uzasadniającego, że transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych dołączane do zeznania podatkowego uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi
11 - 12	95		
12 - 13	100		
13 - 14	105		
14 - 15	110		
15 - 16	115		
16 - 17	120		
17 - 18	125		
18 - 19	130		
19 - 20	135		
20 - 30	140	sporządzenie master file zawierającego informacje o grupie podmiotów powiązanych, w tym: wskazanie podmiotu sporządzającego dokumentację, opis struktury organizacyjnej, polityki cen transakcyjnych, opis przedmiotu i zakresu działalności grupy, istotnych wartości niematerialnych, sytuacji finansowej grupy kapitałowej oraz opis zawartych porozumień cenowych	
30 - 40	185		
40 - 50	230		
50 - 60	275		
60 - 70	320		
70 - 80	365		
80 - 90	410		
90 - 100	455		
100 - 750	500		
>750	500		country-by-country reporting sporządzony na poziomie grupy, zawierający informacje o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejsca prowadzenia działalności, jednostkach zależnych i zakładach zagranicznych należących do grupy kapitałowej