

Alfabet Polskiego Ładu w cenach transferowych

Szanowni Państwo,

Opublikowano projekt ustawy wprowadzającej Polski Ład, w którym są zawarte propozycje zmian również w obszarze cen transferowych. O samej zapowiedzi projektu i planowanych zmianach informowaliśmy 30 czerwca, zaś teraz przedstawiamy rozszerzoną wersję opisu zmian, od A do Z.

Polski Ład w cenach transferowych od A do Z

- A**
 - A jak analizy porównawcze i analizy zgodności
 - Weryfikacja rynkowego charakteru transakcji poprzez analizę porównawczą czy analizę zgodności nie będzie obowiązkowa w przypadku usług o niskiej wartości dodanej oraz transakcji zawieranych przez mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców (w rozumieniu Prawa przedsiębiorców).
- B**
 - B jak biurokracja, która ma być zredukowana wskutek proponowanych zmian
 - Proponowane zmiany zawierają m.in. uproszczenia i zwolnienia z obowiązków sprawozdawczych w zakresie cen transferowych. Ma to wpłynąć na zmniejszenie biurokracji w firmach i usprawnienie ich działalności.
- C**
 - C jak „czyste refakturowanie” bez dokumentacji
 - Jedną ze zmian jest zwolnienie z obowiązku opracowania dokumentacji lokalnej dla transakcji tzw. czystej refaktury.

Żeby istniała możliwość skorzystania z tego zwolnienia, muszą być spełnione liczne przesłanki:

„a) nie powstaje wartość dodana i rozliczenie następuje bez uwzględniania marży lub narzutu zysku,

b) rozliczenie następuje bez zastosowania klucza alokacji,

c) rozliczenie nie jest związane z inną transakcją kontrolowaną,

d) rozliczenie nastąpiło niezwłocznie po dokonaniu zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego,

e) podmiot powiązany nie jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową”.

D

- D jak definicje podmiotów powiązanych

Zamiast „spółki niemającej osobowości prawnej i jej wspólników” za podmioty powiązane uważa się „spółkę niebędącą osobą prawną i jej wspólnika”. Powiązana jest również spółka komandytowa i komandytowo-akcyjna z jej komplementariuszem, a także spółka jawna i jej wspólnik.

E

- E jak eliminacja ryzyka (zob. również P)

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 11c ust. 6 ustawy o CIT: „Za okres objęty uprzednim porozumieniem cenowym, porozumieniem inwestycyjnym albo porozumieniem podatkowym organ podatkowy nie określa zobowiązania podatkowego (wysokości straty) w zakresie, w jakim wykazany przez podatnika dochód (strata) został ustalony zgodnie z tym porozumieniem”. Tym samym, obok porozumienia cenowego, zostały wskazane inne instrumenty eliminacji ryzyka związanego z cenami transferowymi: porozumienie inwestycyjne i podatkowe.

F

- F jak funkcja dokumentacji lokalnej

Dokumentacja lokalna według nowych przepisów ma stanowić podstawę wypełnienia formularza TPR. Wskazuje na to wprost art. 11t ust. 2a ustawy o CIT.

„Informacja o cenach transferowych jest sporządzana na podstawie:

1) lokalnej dokumentacji cen transferowych – w przypadku gdy podmiot powiązany był obowiązany do sporządzenia tej dokumentacji;

2) sprawozdania finansowego lub innych dokumentów – w przypadku gdy podmiot powiązany nie był obowiązany do sporządzenia tej dokumentacji.”

- G**
 - **G** jak groźba sankcji związanych z nieterminowym lub wadliwym raportowaniem

Ministerstwo finansów przewiduje wprowadzenie grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych za niesporządzenie dokumentacji i TPR, sporządzenie niezgodnie ze stanem rzeczywistym lub brak dołączenia dokumentacji grupowej, wbrew obowiązkowi (jeśli taki ciąży na danym podatniku). Przewidziane są też sankcje za opóźnienia w składanych dokumentacjach (do 240 stawek dziennych).

- I**
 - **I** jak Informacja o cenach transferowych (zob. również O)

Informacja o cenach transferowych czyli TPR „wchłonie” oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji lokalnej i rynkowym charakterze rozliczeń. Ponadto, zmianę stanowi możliwość podpisania TPR przez pełnomocnika będącego adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym lub biegłym rewidentem.

- J**
 - **J** jak jedność roku obrotowego i podatkowego

W przypadku spółki niebędącej osobną prawną nowe przepisy przewidują, że rok obrotowy spółki jest jej rokiem podatkowym.

- K**
 - **K** jak korekta

Pojawiła się możliwość dokonywania korekty nie tylko w oparciu o oświadczenie podmiotu powiązanego, że dokonał korekty w tej samej wysokości, co podatnik, ale też w oparciu o spełniający odpowiednie wymogi dowód księgowy.

- L**
 - **L** jak lokalna dokumentacja nie dla transakcji objętych porozumieniami

Projekt przepisów przewiduje zwolnienie z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji objętych porozumieniem podatkowym oraz porozumieniem inwestycyjnym, analogicznie jak w przypadku transakcji objętych uprzednim porozumieniem cenowym.

- M**
 - M jak mikroprzedsiębiorca, mały przedsiębiorca i ich uprawnienia

Przewidziane zostały ułatwienia dla mikro i małych przedsiębiorców (w rozumieniu Prawa Przedsiębiorców) polegające na możliwości odstąpienia przez nich od sporządzenia analizy porównawczej lub analizy zgodności. Nie oznacza to jednak zwolnienia z konieczności zadbania o rynkowy charakter rozliczeń.

- O**
 - O jak oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji

Kolejną zmianę stanowi włączenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji lokalnej do formularza TPR tak, by podatnicy składali tylko jeden zintegrowany dokument do jednego organu – naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach podatku dochodowego. Oświadczenie jako takie zostaje i wywołuje skutki prawne, jednak nie jest już odrębnym dokumentem.

- P**
 - P jak porozumienie inwestycyjne

Porozumienie inwestycyjne stanowi nową formę eliminacji ryzyka w zakresie cen transferowych. Porozumienie dedykowane jest polskim i zagranicznym podmiotom, planującym na terytorium Polski inwestycję o wartości co najmniej 100 mln zł. Porozumienie stanowi umowę z Ministrem Finansów, w której strony określają skutki podatkowe inwestycji i jest to wiążąca informacja dla administracji skarbowej. Zabezpieczenie jest jednak kosztowne – opłata wstępna wynosi 50 tys. zł zaś wysokość opłaty głównej to koszt 100 – 500 tys. zł.

- S**
 - S jak safe harbour finansowy

Nowe przepisy przewidują, że podmiot, który chce skorzystać z mechanizmu safe harbour dla pożyczek, powinien zadbać o zgodność warunków umowy z wymogami safe harbour w przypadku każdorazowej zmiany umowy wynikającej ze zmiany oprocentowania. Taka zmiana oznacza zawarcie nowej umowy pożyczki.

T

▪ T jak terminy raportowania

Zostały wydłużone terminy realizacji obowiązków sprawozdawczych:

- do 14 dni – na przedłożenie lokalnej dokumentacji na żądanie organu podatkowego,
- do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu – na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu – na złożenie informacji o cenach transferowych (TPR).

U

▪ U jak uproszczenia dokumentacyjne

Podatnicy nie będą musieli opracowywać dokumentacji dla transakcji czystego refakturowania oraz transakcji objętych mechanizmem safe harbour dla pożyczek, kredytów i obligacji. W przypadku refakturowania, będą musiały łącznie być liczne przesłanki, w tym o zwrocie kosztów poniesionych na rzecz podmiotu niepowiązanego, braku wartości dodanej transakcji, niestosowaniu narzutu / marży ani klucza alokacji, czy braku związku z inną transakcją. Ważna informacja: uproszczenia nie dotyczą transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

V

▪ V jak VAT a wartość transakcji

Wprowadzono zmianę, zgodnie z którą, w przypadku braku neutralności podatku VAT, należy go uwzględnić w wartości transakcji. Taka sytuacja nie ma miejsca w przypadku czynnych podatników VAT, dla których wartość transakcji jest pomniejszona o wartość VAT.

W

▪ W jak wartość transakcji kontrolowanej

Doprecyzowano, że za wartość transakcji uważa się:

- w przypadku pożyczki, kredytu lub depozytu – wartość kapitału,
- w przypadku umów ubezpieczenia lub reasekuracji – sumę ubezpieczenia,
- w przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną – łączną wartość wkładów wniesionych do spółki.

Bez zmiany w określeniu wartości transakcji pozostały:

- w przypadku emisji obligacji – wartość nominalna,
- w przypadku poręczenia lub gwarancji – suma gwarancyjna,
- w przypadku przypisania dochodu (straty) do zakładu zagranicznego – wartość przypisanych przychodów lub kosztów,
- w przypadku pozostałych transakcji – wartość właściwa dla danej transakcji kontrolowanej.

Z

▪ Z jak zakład zagraniczny bez dokumentacji

Z obowiązku sporządzenia dokumentacji lokalnej zostały zwolnione transakcje pomiędzy położonymi w Polsce zakładami zagranicznymi, których macierzyste jednostki są podmiotami powiązаныmi, a także pomiędzy położonym w Polsce zakładem zagranicznym podmiotu powiązanego będącego nierezydentem i powiązanego z nim podmiotu mającego rezydencję podatkową w Polsce. Zwolnienie dotyczy zagranicznych zakładów podmiotów z siedzibą, miejscem zamieszkania lub zarządem w kraju Unii Europejskiej lub innego kraju Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Jak widać, planowane zmiany wyczerpują prawie cały alfabet. Mamy nadzieję, że forma, w jakiej je zaprezentowaliśmy, ułatwi Państwu zapoznanie się z nimi i zrozumienie ich.

W razie pytań zapraszamy do kontaktu:



Barbara Kamińska

Starszy specjalista

Praktyka Prawa Podatkowego

T: +48 880 086 833

E: b.kaminska@kochanski.pl