



Nowe zasady dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi

27 października 2015 r. Prezydent podpisał ustawę diametralnie zmieniającą zasady dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi. większość zmian będzie dotyczyć rozliczeń począwszy od roku 2017. Istotnie zmieniają zakres obowiązków administracyjnych dla podmiotów działających w ramach grup kapitałowych oraz ryzyko związane z transakcjami wewnątrzgrupowymi. Już dziś konieczne jest zatem dobre przygotowanie się do tych zmian.

- **Co obejmuje obowiązek dokumentacyjny?**

Obowiązkiem sporządzania dokumentacji podatkowej mają być objęte:

- transakcje z podmiotami powiązanymi mające istotny wpływ na dochód podatnika,
- inne zdarzenia gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych, których warunki zostały ustalone z podmiotami powiązanymi, mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty), np. umowy spółek niebędących osobami prawnymi, umowy wspólnego przedsięwzięcia, umowy zarządzania płynnością, umowy o podziale zysków czy dokonane restrukturyzacje.

- **Kto może nie sporządzać dokumentacji?**

Podatnicy, których przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości w roku poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły 2 mln euro lub którzy nie prowadzą ksiąg rachunkowych mają być zwolnieni z obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej.

- **Zmiana progu powiązań kapitałowych z 5% do 25%**

Za podmiot posiadający udział w kapitale innego podmiotu w myśl przepisów o cenach transferowych uważać się będzie podmiot, który bezpośrednio lub pośrednio posiada w kapitale innego podmiotu udział nie mniejszy niż 25% (do końca 2016 r. próg ten wynosić będzie 5%).

- **Transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika - nowe limity kwotowe dla zawieranych transakcji**

Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych w będzie uzależniony od wartości transakcji lub innego zdarzenia mającego istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika oraz od wartości łącznych przychodów podatnika. Podstawowym progiem jest próg 50 000 euro. Kwota ta będzie się zwiększać w zależności od poziomu łącznych przychodów podatnika w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Gdy przychody podatnika w roku poprzedzającym rok podatkowy będą się kształtować w przedziale:

TAX ALERT

10/2015

- od 2 000 000 euro do 20 000 000 euro – próg kwotowy będzie powiększony o 5 000 euro za każdy 1 000 000 euro przychodu powyżej 2 000 000 euro,
- od 20 000 000 euro do 100 000 000 euro – próg kwotowy będzie równy kwocie 140 000 euro powiększonej o 45 000 euro za każde 10 000 000 euro przychodu powyżej 20 000 000 euro,
- Powyżej 100 000 000 euro - próg kwotowy będzie równy kwocie 500 000 euro.

Dla umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym próg wynosi 50 000 EUR niezależnie od wielkości przychodu, a odnosi się do łącznej wartości wniesionych wkładów albo do ustalonej w umowie lub przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.

- **Nowy obowiązek podmiotów krajowych zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji podatkowej (*country by country reporting*)**

Podmioty krajowe, które są zobowiązane do sporządzenia dokumentacji podatkowej, będą dodatkowo zobowiązane do przekazania do urzędu skarbowego sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności, jednostek zależnych i zagranicznych zakładów należących do grupy kapitałowej, w roku podatkowym, w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego podmiotu krajowego, za który jest składane sprawozdanie. Do złożenia sprawozdania będą zobowiązane te podmioty, które posiadają poza terytorium kraju zagraniczny zakład lub jedną lub więcej jednostek zależnych i których skonsolidowane przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartość 750 000 000 euro. Obowiązek ten będzie już dotyczył roku 2016.

Obowiązek dotyczy zatem grup kapitałowych, których siedziba znajduje się w Polsce. Należy jednak pamiętać, że obowiązek tego typu będzie wprowadzony także w innych krajach OECD. A zatem spółki będące częścią zagranicznych grup kapitałowych będą zobowiązane do przekazania stosownych informacji do spółki matki, która złoży takie sprawozdanie w swoim kraju. Informacje te będą dystrybuowane do organów podatkowych wszystkich krajów, w których działa grupa.

- **Zmiana zakresu dokumentacji**

Zakres dokumentacji podatkowej ulegnie istotnym zmianom i będzie obejmował m.in.:

- wskazanie rodzaju i przedmiotu transakcji lub innych zdarzeń,
- dane finansowe, włączając w to przepływy pieniężne transakcji lub innych zdarzeń,
- dane identyfikujące podmioty powiązane
- algorytm kalkulacji rozliczeń dotyczących transakcji lub innych zdarzeń,
- opis funkcji pełnionych przez podmioty zaangażowane w transakcję, charakterystykę zaangażowanych aktywów, wskazanie zaangażowanego kapitału ludzkiego oraz ponoszonych ryzyk.

Dokumentacje podatkowe sporządzane na podstawie obecnych przepisów nie będą wystarczające dla celów dokumentowania transakcji dokonywanych począwszy od 2017 r.

TAX ALERT

10/2015

- **Wprowadzenie obowiązku sporządzania analizy porównawczej (*benchmark*)**

W przypadku podatników, których przychody/koszty przekraczają w poprzednim roku podatkowym 10 mln euro, obligatoryjnym elementem dokumentacji będzie opis analizy danych porównawczych wykorzystanych do kalkulacji rozliczeń (tzw. *benchmark*). Obowiązek taki będzie dotyczyć wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczą ustawowe progi istotności. W związku z tym organy podatkowe uzyskają wgląd w ocenę rynkowości rozliczenia pomiędzy podmiotami powiązanymi. Rok 2016 powinien być zatem okresem, w którym należy przeanalizować dokonywane transakcje wewnątrzgrupowe i jeśli istnieje wątpliwość co do ich rynkowości, dostosować warunki, aby spełniały zasadę *arm's length*.

- **Wprowadzenie obowiązku tworzenia dokumentacji podatkowej na poziomie grupy (tzw. *master file*)**

W przypadku podatników tworzących grupę kapitałową, których przychody/koszty w poprzednim roku podatkowym przekroczyły 20 mln euro, powstanie obowiązek sporządzania dodatkowej dokumentacji na poziomie grupy (*master file*). Zakres tej dokumentacji będzie obejmował m.in. informacje dotyczące grupy podmiotów powiązanych, w tym jej struktury organizacyjnej, stosowanej polityki cen transakcyjnych, opis wykorzystywanych przez grupę istotnych wartości niematerialnych, opis sytuacji finansowej grupy wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę.

Warto zwrócić uwagę, że pomimo iż obowiązek sporządzenia *master file* ciąży zasadniczo na spółce holdingowej, *master file* będzie obligatoryjnym elementem dokumentacji lokalnej składanej w Polsce. Brak tego elementu może spowodować uznanie posiadanej przez spółkę zależną dokumentacji podatkowej za niespełniającą wymogów ustawy. Istotne jest zatem uświadomienie spółkom holdingowym zlokalizowanym w innych krajach konieczności przygotowania tzw. *master file*.

- **Termin sporządzenia dokumentacji TP**

Dokumentacja powinna być sporządzona nie później niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. Potwierdzenie sporządzenia dokumentacji cen transferowych będzie elementem zeznania rocznego, podpisywanego przez podatnika.

- **Wprowadzenie obowiązku aktualizacji dokumentacji podatkowej**

Podatnicy będą zobowiązani do corocznego okresowego przeglądu i aktualizacji dokumentacji podatkowej, jeśli dotyczy ona transakcji lub zdarzeń kontynuowanych, dla których została sporządzona dokumentacja. Część dokumentacji obejmująca analizę porównawczą ma być aktualizowana nie rzadziej niż raz na trzy lata, chyba że zmiana warunków ekonomicznych w stopniu znacznie wpływającym na analizę danych porównawczych uzasadnia dokonanie przeglądu w roku, w którym zmiana zaistniała.

TAX ALERT

10/2015

- **Pozostałe zmiany**

Nowelizacja przepisów zakłada wprowadzenie obowiązku dołączania do zeznania podatkowego za dany rok podatkowy uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych”. Sprawozdanie będzie składane na formularzu CIT-TP i PIT-TP. Dołączanie sprawozdania do zeznania podatkowego spowoduje, że organy podatkowe i organy kontroli skarbowej będą posiadały bardzo szczegółowe dane dotyczące przeprowadzanych transakcji, ich rodzajów oraz kwot, co w rezultacie skutkować będzie celniejszymi kontrolami oraz ściślejszym nadzorem nad cenami transferowymi.

- **Zespół Zadaniowy do spraw Kontroli Podmiotów Powiązanych**

Minister Finansów powołał w 2014 r. Zespół Zadaniowy do spraw Kontroli Podmiotów Powiązanych w celu wsparcia zadań dotyczących zapewnienia sprawnego i skutecznego współdziałania organów w ramach kontroli z zakresu cen transferowych. W ramach realizowanych zadań Zespół pełni funkcje doradcze, jak również zapewnia merytoryczne wsparcie dla urzędników, którzy weryfikują transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Doświadczenie ostatniego roku, jak również zakres najnowszych zmian pokazują, że kontrole w zakresie cen transferowych będą przeprowadzane znacznie częściej niż obecnie, a organy będą trafniej typować podmioty do kontroli.

* * *

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji lub pomocy w powyższym zakresie, zapraszamy do kontaktu:

KONTAKT

Kontakt w KSP:

Magdalena Patryas

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Michał Wilk

Counsel

T: +48 32 731 68 69

E: michal.wilk@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50

40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl

www.ksplegal.pl

www.taxblog.ksplegal.pl

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.

© 2015 Wszystkie prawa zastrzeżone