



## Projekt rewolucyjnych zmian w przepisach dotyczących cen transferowych

MINISTERSTWO FINANSÓW OPUBLIKOWAŁO PROJEKT USTAWY MODYFIKUJĄCEJ ZASADY DOKUMENTOWANIA TRANSAKCJI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI. USTAWA JEST OBECNIE NA ETAPIE UZGODNIENIĘ MIĘDZYRESORTOWYCH. **ZMIANY MAJĄ WEJŚĆ W ŻYCIE Z DNIEM 1 STYCZNIA 2016 R.** I BĘDĄ MIEĆ ZNACZNY WPŁYW NA ZAKRES OBOWIĄZKÓW ADMINISTRACYJNYCH DLA PODMIOTÓW DZIAŁAJĄCYCH W RAMACH GRUP KAPITAŁOWYCH.

### Co obejmuje obowiązek dokumentacyjny?

Obowiązkiem sporządzania dokumentacji podatkowej mają być objęte nie tylko transakcje z podmiotami powiązаныmi, ale także inne zdarzenia gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych, których warunki zostały ustalone z podmiotami powiązаныmi, mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty), np. umowy spółek niebędących osobami prawnymi, umowy wspólnego przedsięwzięcia.

### Kto może nie sporządzać dokumentacji?

Podatnicy, których przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości w roku podatkowym nie przekroczyły 2 mln euro lub którzy nie prowadzą ksiąg rachunkowych mają być zwolnieni z obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej. W odniesieniu do spółek niebędących osobami prawnymi, limit 2 mln euro ma dotyczyć przychodów lub kosztów spółki.

### Zmiana progu powiązań kapitałowych z 5% do 20%

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 20% (obecnie próg ten wynosi 5%).

### Usunięcie limitów kwotowych transakcji

W projekcie zakłada się uchylenie limitów kwotowych transakcji z podmiotami powiązаныmi. Oznacza to, że podmioty, które w myśl projektowanych przepisów są zobowiązane do sporządzania dokumentacji podatkowej, będą musiały udokumentować każdą transakcję z podmiotem powiązаныm, niezależnie od jej kwoty.

### **Zmiana zakresu dokumentacji**

Zakres dokumentacji podatkowej będzie obejmował m.in.:

- opis podatnika zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji,
- opis transakcji i innych zdarzeń, których warunki ustalono z podmiotami powiązanymi,
- algorytm kalkulacji rozliczeń dotyczących transakcji lub innych zdarzeń,
- informacje finansowe podatnika, uzupełnione jego sprawozdaniem finansowym.

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

W przypadku podatników, których przychody/koszty przekraczają w danym roku podatkowym lub poprzednim 10 mln euro, elementem dokumentacji będzie opis analizy danych porównawczych wykorzystanych do kalkulacji rozliczeń (tzw. benchmark).

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

W przypadku podatników tworzących grupę kapitałową, których przychody/koszty w danym lub poprzednim roku podatkowym przekroczyły 20 mln euro, powstanie obowiązek sporządzania dokumentacji na poziomie grupy (master file). Zakres dokumentacji sporządzanej przez te podmioty ma zostać rozszerzony o informacje dotyczące grupy podmiotów powiązanych, m.in. takie jak polityka cen transakcyjnych prowadzona przez grupę, struktura organizacyjna grupy podmiotów powiązanych, opis wykorzystywanych przez grupę wartości niematerialnych i prawnych, opis sytuacji finansowej grupy.

### **Termin sporządzenia dokumentacji TP**

Dokumentacja powinna być sporządzona nie później niż do dnia złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy.

### **Wprowadzenie obowiązku aktualizacji dokumentacji podatkowej**

Podatnicy mają być zobowiązani do corocznego okresowego przeglądu 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.

### **Wprowadzenie oświadczenia członka zarządu o kompletności dokumentacji**

Członek zarządu podmiotu krajowego sporządzającego dokumentację podatkową ma być zobowiązany do podpisania oświadczenia o sporządzeniu kompletnej dokumentacji w terminie do złożenia deklaracji podatkowej za dany rok.

# TAX ALERT

## 06/2015

### Pozostałe zmiany

Pozostałe projektowane zmiany zakładają wprowadzenie obowiązku dołączania do zeznania podatkowego za dany rok uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji i innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi lub w związku z którymi zapłata należności jest dokonywana bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium kraju stosującego szkodliwą konkurencją podatkową.

\* \* \*

Będziemy monitorować postęp prac legislacyjnych w powyższym zakresie i informować Państwa o ostatecznej formie wprowadzanych zmian.

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt:

#### KONTAKT

#### Kontakt w KSP:

**Magdalena Patryas**

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: [magdalena.patryas@ksplegal.pl](mailto:magdalena.patryas@ksplegal.pl)

**Michał Wilk**

Counsel

T: +48 32 731 68 69

E: [michal.wilk@ksplegal.pl](mailto: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](mailto:kancelaria@ksplegal.pl)

[www.ksplegal.pl](http://www.ksplegal.pl)

[www.taxblog.ksplegal.pl](http://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](mailto:kancelaria@ksplegal.pl) w treści wpisując słowo NIE.*

© 2015 Wszystkie prawa zastrzeżone