

Ewa Ścierańska, Danuta Langer-Babicz

# ZMIANY W CENACH TRANSFEROWYCH

ISBN 978-83-7440-902-5



## SPIS TREŚCI

Wprowadzenie.....	5
1. Zakres podmiotowy obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych .....	5
1.1. Zmiana definicji powiązania kapitałowego .....	5
1.2. Wielkość podmiotu a zakres ciążących na nim obowiązków .....	6
2. Zakres przedmiotowy obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych .....	8
2.1. Pojęcie innych zdarzeń .....	8
2.2. Progi dokumentacyjne .....	9
3. Dokumentacja podatkowa lokalna ( <i>local file</i> ) .....	12
3.1. Opis transakcji oraz innych zdarzeń, mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) .....	12
3.2. Analiza danych porównawczych.....	14
3.3. Opis danych finansowych podatnika .....	15
3.4. Informacje o podatniku oraz dokumenty .....	16
4. Dokumentacja grupowa i inne obowiązki sprawozdawcze .....	16
4.1. Dokumentacja grupowa (master file).....	16
4.2. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej.....	18
4.3. Uprozczone sprawozdanie dotyczące transakcji lub innych zdarzeń z podmiotami powiązаныmi lub podmiotami z tzw. rajów podatkowych .....	19
4.4. Raportowanie według krajów (country-by-country reporting) .....	20
5. Elementy dokumentacji lokalnej dla wybranej transakcji.....	21
5.1. Weryfikacja obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych podmiotu krajowego .....	21
5.2. Dokumentacja lokalna podmiotu krajowego Sp. z o.o. dla transakcji pożyczki .....	23

# Zmiany w cenach transferowych

**Szczególne obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze w stanie prawnym od 1 stycznia 2017 r.**

## Wprowadzenie

1 stycznia 2017 r. wejdzie w życie ustawa z 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1932, dalej: ustawa nowelizacyjna), która wnosi istotne zmiany do dotychczas obowiązujących przepisów dotyczących cen transferowych, głównie w zakresie art. 9a oraz art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: updop) oraz odpowiednio art. 25 i 25a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: updf).

Wśród nich wskazać należy na rozszerzenie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych, spoczywających na podatnikach dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi. Ich zakres, determinowany rozmiarem (skalą) prowadzonej działalności, obejmuje:

- dokumentację lokalną (*local file*),
- dokumentację grupową (*master file*),
- analizy danych porównawczych,
- oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej,
- uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi oraz podmiotami z tzw. rajów podatkowych (CIT-TP, PIT-TP),
- raportowanie według krajów (*country-by-country reporting*; CIT-CBC).

Odpowiednie przygotowanie się do zmian powinno stać się w najbliższych miesiącach priorytetem polskich podmiotów współpracujących z podmiotami powiązanymi.

Niniejsza publikacja jest ukierunkowana na syntetyczną identyfikację zakresu nowych obowiązków, jakim będą podlegać polskie podmioty współpracujące z podmiotami powiązanymi, oraz na praktyczne aspekty związane ze sporządzeniem dokumentacji podatkowej w nowym stanie prawnym.

## 1. Zakres podmiotowy obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych

### 1.1. Zmiana definicji powiązania kapitałowego

Istotną nowością, począwszy od 1 stycznia 2017 r., jest podniesienie progu powiązań kapitałowych (krajowych oraz zagranicznych) z 5% na 25%. Oznacza to, że kraj podmiotów powiązanych kapitałowo dla wielu podatników będzie znacznie węższy niż w stanie prawnym do tej daty. Rysunek 1 prezentuje porównanie przepisów sprzed i po nowelizacji.