

G ● ●  
W ● ●  
L E X

GŁOWACKI  
I WSPÓLNICY

# Ceny transferowe

---



---

## Szanowni Państwo,

*w związku z ciągłymi zmianami prawa podatkowego, przedstawiamy opracowanie dotyczące cen transferowych.*

*W niniejszym opracowaniu chcemy wskazać Państwu najważniejsze obowiązki wynikające ze zmieniającego się prawa podatkowego. Mamy nadzieję, że przedstawiony materiał w kompleksowej ale kompletnej formie będzie dla Państwa przewodnikiem po dzisiejszych wymaganiach wynikających z obowiązującego prawa.*

*Ufamy, że materiał okaże się dla Państwa pomocny.*



**Włodzimierz Głowacki**

wspólnik zarządzający  
radca prawny

# LOKALNA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH – LOCAL FILE

*Local File* ma na celu wykazanie rynkowego charakteru transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Do jej sporządzenia obowiązani są podatnicy realizujący transakcje, których wartość przekracza progi określone w ustawie CIT i PIT.

Progi te określone są dla poszczególnych rodzajów transakcji i wynoszą m.in.:



Osoby obowiązane do posługiwania się lokalną dokumentacją cen transferowych, zobowiązane są jednocześnie do przeprowadzenia analizy cen transferowych (porównawczej bądź zgodności dla każdej z transakcji).

Termin na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych wyznaczony jest **do końca 10. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego.

# ISTOTNE TERMINY – INFORMACJA O CENACH TRANSFEROWYCH

Aktualizację analizy cen transferowych dokonywać należy **nie rzadziej niż co 3 lata, chyba że zmiana otoczenia ekonomicznego w stopniu znacznie wpływającym na sporządzoną analizę uzasadnia dokonanie aktualizacji w roku zaistnienia tej zmiany.**

Dokument	Termin
Sporządzenie informacji o cenach transferowych (TPR)	Do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego
Przedstawienie dokumentacji na żądanie organów podatkowych	14 dni od momentu otrzymania wezwania
Sporządzenie dokumentacji na żądanie organu podatkowego dla transakcji niepodlegających dokumentacji	30 dni od momentu otrzymania wezwania

W przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, próg dokumentacyjny wynosi:

**2 500 000 zł - w przypadku transakcji finansowej**

**500 000 zł - w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa**

# GRUPOWA DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH – MASTER FILE

Termin na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych wyznaczony jest do końca 12. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

Do sporządzenia **Master File obowiązkane** są podmioty powiązane:

1. konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną;
2. należące do grupy podmiotów powiązanych:
  - dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe;
  - której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 000 000 PLN lub jej równowartość.

**Master File może zostać przygotowana:**

w języku angielskim  
(organ podatkowy może  
wezwać do przedłożenia  
dokumentacji w języku  
polskim w terminie 30  
dni)

przez inny powiązany  
podmiot z grupy  
(wymaga jednak  
weryfikacji zgodności z  
przepisami prawa  
polskiego)

# SAFE HARBOURS

Przepisy dot. cen transferowych zawierają uproszczone zasady rozliczeń przy których organ odstąpi od określenia wysokości dochodu (straty) podatnika w zakresie wysokości oprocentowania pożyczki lub wysokości narzutu na kosztach usług.

Kto może skorzystać z takiej funkcji? Jakie warunki należy spełnić?

## Pożyczki

w zakresie pożyczek wymaga się, aby:

- czas zawarcia pożyczki był nie dłuższy niż 5 lat;
- nie przewidziano wypłaty innych niż odsetki opłat związanych z udzieleniem lub obsługą pożyczki;
- suma udzielonych lub otrzymanych pożyczek z podmiotami powiązanymi w trakcie roku obrotowego wynosi nie więcej niż 20.000.000 zł lub jej równowartość;
- oprocentowanie pożyczki na dzień zawarcia umowy jest ustalane w oparciu o rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę, określone w obwieszczeniu Ministra Finansów.

## Usługi o niskiej wartości dodanej

nie stanowią przedmiotu odsprzedaży przez usługobiorcę

wartość usług stanowi nie więcej niż 2% wartości tych usług świadczonych łącznie na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych

usługi wspomagające działalność gospodarczą usługobiorcy, które nie są przedmiotem głównej działalności grupy

narzut na kosztach tych usług został ustalony przy wykorzystaniu metody koszt plus lub marży transakcyjnej netto

usługodawca posiada kalkulację bazy kosztowej, sposób zastosowania i uzasadnienie wyboru kluczy alokacji oraz opis transakcji

# ZWOLENIENIE Z OBOWIĄZKU PRZYGOTOWYWANIA DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH

Szereg zwolnień w zakresie cen transferowych dotyczy:

transakcji zawieranych wyłącznie przez podmioty krajowe

transakcji objętych APA, porozumieniem inwestycyjnym lub porozumieniem podatkowym

transakcji, których wartość w całości trwale nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu, z wyłączeniem transakcji finansowych, transakcji kapitałowych oraz transakcji dotyczących inwestycji, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych

transakcji między spółkami tworzącymi PGK

transakcji objętymi safe harbours (po łącznym spełnieniu ustawowych warunków)

transakcji refaktury (po łącznym spełnieniu ustawowych warunków)

Co więcej:

1. strony transakcji nie korzystają ze zwolnienia podmiotowego z CIT

2. strony transakcji nie korzystają ze zwolnień dla działalności gospodarczych prowadzonych w specjalnych strefach ekonomicznych lub objętych decyzją o wsparciu na podstawie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji

3. strony nie poniosły straty podatkowej

# KOREKTA CEN TRANSFEROWYCH

Korekta wywiera bezpośredni wpływ na poziom przychodów lub kosztów uzyskania przychodu podatnika i jest ujmowana w roku, którego dotyczy.

## Aby ją przeprowadzić, należy spełnić następujące kryteria:

warunki ustalone dla transakcji kontrolowanej powinny być zgodne z warunkami ustalonymi pomiędzy podmiotami niepowiązanymi

nastąpiła znacząca zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na ustalone w trakcie roku podatkowego warunki lub podatnik uzyskał wiedzę o faktycznie poniesionych w ciągu roku kosztach stanowiących podstawę ustalenia ceny transferowej i korekta jest wymagana w celu dostosowania ceny transferowej do ceny rynkowej

istnieje podstawa prawna do wymiany informacji pomiędzy krajami spółek kontrolowanych

w momencie dokonywania korekty podatnik otrzymał oświadczenie lub inny dokument potwierdzający, że w ramach transakcji kontrolowanej podmiot powiązany dokonał korekty w tej samej wysokości co podatnik



# INFORMACJA O CENACH TRANSFEROWYCH (TPR)

## CO ZAWIERA TPR?

dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację oraz podmiotu, dla którego jest składana informacja

ogólne informacje finansowe tego podmiotu

informacje dotyczące transakcji - zastosowanych metod i cen transferowych

rynkowe parametry transakcji

oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz ustaleniu cen transferowych w transakcjach objętych tą dokumentacją na warunkach rynkowych

## TPR MUSI ZOSTAĆ ZARAPORTOWANY PRZEZ PODMIOTY POWIĄZANE:

obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych – w zakresie transakcji kontrolowanych objętych tym obowiązkiem

realizujące transakcje kontrolowane tylko z podmiotami krajowymi, które są objęte zwolnieniem

## COUNTRY BY COUNTRY REPORTING (CBC)

CBC jest informacją o międzynarodowej grupie kapitałowej prezentującą działalność grupy w podziale na kraje.

Obowiązek raportowania CbC-R spoczywa na krajowym podatniku spełniającym określone warunki:

- spełnia kryteria jednostki dominującej;
- posiada poza terytorium RP podmiot zależny albo zagraniczny zakład;
- należy do grupy kapitałowej konsolidującej sprawozdanie finansowe;
- skonsolidowane przychody grupy w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 3 250 000 000 PLN lub równowartość 750 000 000 EUR.

### TERMIN ZŁOŻENIA

CbC-R należy złożyć w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego, natomiast powiadomienie CbC-P - w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego

# SANKCJE WYNIKAJĄCE Z ORDYNACJI PODATKOWEJ I KODEKSU KARNEGO SKARBOWEGO

## ORDYNACJA PODATKOWA

W momencie wydania przez organ podatkowy decyzji w zakresie przepisów o cenach transferowych może on ustalić tzw. dodatkowe zobowiązanie podatkowe, które wynosi 10% sumy nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu do opodatkowania.

Podatnik, poza sankcją, musi liczyć się również z obowiązkiem zapłaty uszczuplonego podatku dochodowego wraz z odsetkami.

**Podstawowa stawka sankcyjna może ulec podwyższeniu w przypadku, gdy:**

podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego przekracza 15 mln PLN – w zakresie nadwyżki ponad tę kwotę

podatnik nie przedłożył dokumentacji cen transferowych organowi podatkowemu – w zakresie tej części podstawy ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego, dla której nie przedłożono dokumentacji

# SANKCJE DOTYCZĄCE NIESPEŁNIENIA WYMOGÓW Z TYTUŁU SPORZĄDZENIA LOKALNEJ I GRUPOWEJ DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH ORĄZ INFORMACJI O CENACH TRANSFEROWYCH (TPR)

## Kodeks karny skarbowy:

**720** stawek dziennych w przypadku:

- niesporządzenia lokalnej lub grupowej dokumentacji cen transferowych / niezłożenia TPR
- sporządzenia lokalnej lub grupowej dokumentacji cen transferowych / złożenia TPR niezgodnie ze stanem rzeczywistym

**240** stawek dziennych w przypadku:

- sporządzenia lokalnej lub grupowej dokumentacji cen transferowych / złożenia TPR po terminie

# Zapraszamy do kontaktu



**Rita Świętek**  
**wspólnik, radca prawny**  
tel. + 48 669 888 575  
mail: r.swietek@gwlex.pl



**dr Mateusz Gogol**  
**doradca podatkowy**  
tel. + 48 885 443 599  
mail: m.gogol@gwlex.pl

**GŁOWACKI I WSPÓLNICY**  
NIP: 781-18-11-954  
REGON: 300731875  
KRS: 0000295680

**BIURO POZNAŃ**  
ul. Paderewskiego 8  
61-770 Poznań  
tel. +48 61 221 74 51

**BIURO WARSZAWA**  
ul. Marszałkowska 76  
00-517 Warszawa  
tel. +48 22 364 44 54

G ● ●  
W ● ●  
L E X

GŁOWACKI  
I WSPÓLNICY

---

Głowacki i Wspólnicy sp.k.  
Kancelaria Prawnicza

