GACH MIZIŃSKA

KANCELARIA PRAWNA

E-book

jakie zdarzenia czy transakcje,
dokonywane pomiędzy podmiotami powiązanymi
są objęte obowiązkiem dokumentowania po 1 stycznia 2017 r.

CENY TRANSFEROWE NOWE REGULACJE OD 2017 R.

ocenachtransferowych.pl

SPIS TREŚCI

WSTĘP

AUTOR PORADNIKA

PODMIOTY POWIĄZANE – KTO TO?

KTO KONKRETNIE JEST ZOBOWIĄZANY DO SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI PODATKOWEJ?"

CO POWINNO BYĆ OBJĘTE OBOWIĄZKIEM SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI PODATKOWEJ?

JAKIE TRANSAKCJE (INNE ZDARZENIA) POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI MOGĄ MIEĆ ISTOTNY WPŁYW NA DOCHÓD (STRATĘ) PODATNIKA?

JAKĄ DOKUMENTACJĘ PODATKOWĄ BĘDZIESZ MUSIAŁ SPORZĄDZAĆ?

JAKIE KONKRETNIE INFORMACJE POWINNA OBEJMOWAĆ DOKUMENTACJA PODATKOWA?

PODSUMOWANIE - 5 NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN W CENACH TRANSFEROWYCH OD 2017 R.

NOTA

O BLOGU

O KANCELARII

KONTAKT

WSTĘP

Dziękuję Ci za pobranie e-booka „Ceny transferowe. Nowe regulacje od 2017 r.". Przedstawiam w nim pokrótce jak należy podchodzić do tematu dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanym w kontekście zmian w przepisach dotyczących cen transferowych od stycznia 2017 r.

Jeśli będziesz podmiotem zobligowanym do sporządzenia dokumentacji podatkowej transakcji z podmiotami powiązanymi – to jednocześnie zgodnie z nowymi przepisami powinieneś złożyć do urzędu skarbowego oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej. Termin na złożenie takiego oświadczenia to dzień upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego. Jeśli zatem jesteś podmiotem, dla którego rok podatkowy to rok kalendarzowy – oświadczenie takie powinieneś złożyć do 31 marca 2018 r. Jest to jedna z kluczowych zmian, o których należy pamiętać, ponieważ do końca 2016 r. takich obostrzeń nie było i podatnik żadnych oświadczeń składać nie musiał .

Celem niniejszego e-booka jest przede wszystkim wskazanie jakie zdarzenia czy transakcje dokonywane pomiędzy podmiotami powiązanymi są objęte obowiązkiem dokumentowania od 2017 r. Dowiesz się z niego kto jest zobowiązany po zmianie przepisów do tworzenia dokumentacji podatkowej, co ma być objęte po 1 stycznia 2017r. dokumentacją transakcji z podmiotami powiązanymi, co się rozumie przez kryterium „istotności" i jak tę „istotność" się ustala, jakie są rodzaje dokumentacji podatkowej i co ta dokumentacja na każdym jej poziomie powinna w ogólnych zarysach obejmować.

E-book ten z oczywistych względów nie wyczerpuje poruszanej w nim tematyki. Jeżeli po jego lekturze będziesz czuć niedosyt i będziesz miał jakieś pytanie lub wątpliwości serdecznie zapraszam Cię do kontaktu ze mną. Zapraszam Cię także do bieżącego śledzenia prawno-podatkowego bloga mojego autorstwa „O cenach transferowych".

AUTOR PORADNIKA

Małgorzata Gach
radca prawny i doradca podatkowy
partner w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA
autorka bloga ocenachtransferowych.pl

BIOGRAM:
Specjalizuję się w szczególności w prawie podatkowym oraz bilansowym, zajmując się m. in. podatkowymi oraz rachunkowymi aspektami transakcji kapitałowych, doradztwem prawnym i kapitałowym w zakresie fuzji, przejęć, przekształceń oraz transakcji na przedsiębiorstwie lub jego aktywach. Posiadam 20-letnie doświadczenie w tworzeniu koncepcji optymalizacji podatkowej prowadzonej działalności gospodarczej oraz działań restrukturyzacyjnych. Skutecznie reprezentuję klientów w postępowaniach podatkowych przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi. Prowadzę bieżące doradztwo podatkowe dla przedsiębiorców z różnych branż (m.in.. hotelarskiej, nieruchomościowej, paliwowej, telekomunikacyjnej, meblarskiej, mediowo-reklamowej, faktoringowej, franczyzowej) oraz osób fizycznych. Doświadczenie zawodowe zdobywałam m. in. jako wieloletni współpracownik jednej z największych kancelarii prawniczych w Krakowie. Jestem absolwentką Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego, studiów „Prawo Karne Skarbowe i Gospodarcze" prowadzonych przez Uniwersytet Jagielloński, a także studiów podyplomowych „Podatki w zarządzaniu firmą" na Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Wpisana na listę Okręgowej Izby Radców Prawnych w Krakowie pod nr KR-1286 od 2005 r. oraz na listę Krajowej Izby Doradców Podatkowych pod nr 10072 od 2004 r. Jestem autorką szeregu publikacji dotyczących zwłaszcza prawa podatkowego oraz prawa handlowego, w tym artykułów i komentarzy w ogólnopolskich dziennikach Rzeczpospolita i Gazeta Prawna, w prasie branżowej i w serwisach gospodarczo-prawnych. Posiadam doświadczenia szkoleniowe z zakresu swoich specjalizacji. Prowadzę 3 blogi prawno-podatkowe: „O cenach transferowych" czyli o rozliczeniach między podmiotami powiązanymi (ocenachtransferowych.pl), „Podatki w spółkach" o podatkach przy różnego typu transakcjach kapitałowych typu fuzje, aporty, przekształcenia, sprzedaże itp. dla wspólników i spółek (podatkiwspolkach.pl) oraz „Prawo dla księgowych" dla księgowych oraz dyrektorów finansowych (prawo-dla-ksiegowych.pl). Jestem współautorką książki pt. „Emisja akcji i obligacji jako sposób dokapitalizowania spółki" (wyd. 2017 r.).

PODMIOTY POWIĄZANE – KTO TO?

W zakresie podmiotów powiązanych, które zobligowane są do tworzenia dokumentacji podatkowej – w dalszym ciągu są to podmioty pozostające ze sobą w następujących powiązaniach:

- powiązania kapitałowe
- powiązania zarządczo-kontrolne
- powiązania majątkowe
- powiązania rodzinne
- powiązania ze stosunku pracy.

W porównaniu do roku 2016, różnica dotyczy jedynie powiązań kapitałowych, gdzie próg powiązań został podwyższony **z poziomu 5 % do poziomu 25 %**.

O rodzajach powiązań pomiędzy podmiotami, czym się charakteryzują i ich wpływie na obowiązki sporządzania dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi, możesz przeczytać szczegółowo w Poradniku mojego autorstwa pt. „Podmioty powiązane" dostępnym na blogu.

KLIKNIJ W OKŁADKĘ I DOWIEDZ SIĘ WIĘCEJ:

KTO KONKRETNIE JEST ZOBOWIĄZANY DO SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI PODATKOWEJ?"

Dokumentację podatkową po dniu 1 stycznia 2017 r. zobowiązani są tworzyć:

- Podatnicy, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2.000.000 euro (przeliczenie następuje wg średniego kursu NBP ogłoszonego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającego roku podatkowego) i którzy zarazem:
  A. dokonali w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4 PDOPrU (analogicznie art. 25 ust. 1 i ust. 4 PDOFU), mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty), lub też
  B. ujęli w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązanymi opisanymi powyżej, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty)

  Owi podatnicy zobowiązani są do sporządzenia dokumentacji podatkowej również za rok podatkowy następujący po roku podatkowym, za który byli obowiązani sporządzić dokumentację podatkową, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów lub poniesionych kosztów.

- Podatnicy, którzy dokonali bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wynikających z transakcji lub innego zdarzenia ujętego w księgach rachunkowych, jeżeli łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza równowartość 20 000 euro.

- Podatnicy, którzy zawarli z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową:
  1. umowę spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro, lub
  2. umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze, w których wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy, przekracza równowartość 20 000 euro.

- Rozpoczynający działalność, dokonujący w roku podatkowym transakcji lub ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązanymi w rozumieniu wskazanym powyżej, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty) w roku rozpoczęcia prowadzenia tej działalności, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro.

  Za podatnika rozpoczynającego działalność nie uznaje się podatnika, który został utworzony:
  1. w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników
  2. w wyniku przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną
  3. przez osoby fizyczne, które wniosły na poczet kapitału nowo utworzonego podmiotu uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro, z tym że wartość tych składników oblicza się stosując odpowiednio art. 14 (tj. wartość ww. składników ustala się wg ich wartości rynkowej).

W porównaniu z przepisami obowiązującymi do dnia 31 grudnia 2017 r. nowelizacja wprowadziła generalnie dodatkowy wymóg dla podmiotów powiązanych, a mianowicie dokumentacja podatkowa obejmuje podmioty o określonej wartości przychodów lub kosztów.

CO POWINNO BYĆ OBJĘTE OBOWIĄZKIEM SPORZĄDZANIA DOKUMENTACJI PODATKOWEJ?

Obowiązkiem sporządzania dokumentacji podatkowej objęte są generalnie:

- **transakcje** z podmiotami powiązanymi mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika,
- **inne zdarzenia**, ujęte w księgach rachunkowych podmiotu, których warunki zostały ustalone lub narzucone pomiędzy podmiotami powiązanymi, które mają istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika.

Dotychczas tzw. inne zdarzenia nie były przedmiotem dokumentacji podatkowej, doszło zatem do rozszerzenia zakresu zdarzeń, które być może będziesz musiał opisywać w dokumentacji podatkowej.

Istotne jest też, że ustawy podatkowe nie definiują ani pojęcia "transakcji", ani też "innych zdarzeń", co otwierać będzie pole do jak zawsze zróżnicowanych interpretacji.

JAKIE TRANSAKCJE (INNE ZDARZENIA) POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI MOGĄ MIEĆ ISTOTNY WPŁYW NA DOCHÓD (STRATĘ) PODATNIKA?

Ustawy o podatkach dochodowych wprowadzają od 1 stycznia 2017 r. tzw. próg istotności czy to transakcji, czy też innych zdarzeń.

Próg ten jest progiem wartościowym, dodatkowo odnoszonym jeszcze do wartości przychodów danego podmiotu.

Generalnie i co do zasady **ISTOTNY wpływ mają transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro**.

Jednakże:

- w przypadku podmiotów, których wartość przychodów w roku poprzednim wynosiła **od 2 000 000 euro - do 20 000 000 euro** - istotne są transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju przekraczające w roku podatkowym równowartość kwoty 50 000 euro powiększoną o 5000 euro za każdy 1 000 000 euro przychodu powyżej 2 000 000 euro
- w przypadku podmiotów, których wartość przychodów w roku poprzednim wynosiła **od 20 000 000 euro do 100 000 000 euro** - istotne są transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość przekracza w roku podatkowym kwotę stanowiącą równowartość kwoty 140 000 euro powiększoną o 45 000 euro za każde 10 000 000 euro przychodu powyżej 20 000 000 euro
- w przypadku podmiotów, których wartość sprzedaży w roku poprzednim wynosiła **powyżej 100 000 000 euro** - istotne są transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których wartość w roku podatkowym przekracza kwotę stanowiącą równowartość kwoty 500 000 euro.

Obok podanych wcześniej kryteriów istotności należy pamiętać, że sporządzenie dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi wymaga:

- **zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną**, w której łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów **przekracza równowartość 50 000 euro**
  lub
- **zawarcia umowy wspólnego przedsięwzięcia** lub innej umowy o podobnym charakterze, w której wartość wspólnie realizowanego przedsięwzięcia określona w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości, przewidywana na dzień zawarcia umowy, **przekracza równowartość 50 000 euro**.

To na co zwracam uwagę, że mimo niespełnienia wymogu istotności po 1 stycznia 2017 r. organy podatkowe mogą zmusić do sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku zaistnienia okoliczności wskazujących na prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej.

Czytaj artykuł uzupełniający na blogu ocenachtransferowych.pl:

- **„Czy wiesz, że od przyszłego roku organ podatkowy może Cię zmusić do sporządzenia dokumentacji podatkowej?"**

JAKĄ DOKUMENTACJĘ PODATKOWĄ BĘDZIESZ MUSIAŁ SPORZĄDZAĆ?

W stanie prawnym obowiązującym do dnia 31 grudnia 2016 r. brak było obowiązującego wzoru dokumentacji podatkowej. Przepisy ustaw o podatku dochodowym wskazywały tylko enumeratywnie informacje, które taka dokumentacja powinna zawierać.

Także w stanie prawnym po 1 stycznia 2017 r. brak jest jakiegoś urzędowego wzoru dokumentacji podatkowej. Podane są tylko zakresy danych niezbędnych do ujęcia w ww. dokumentacji.

Istotnym jednakże novum pozostaje **wprowadzenie trójstopniowej dokumentacji podatkowej**, która obejmuje:

- dokumentację na poziomie lokalnym - **local file**
- dokumentację grupową - **master file**
- raportowanie według krajów - **country-by-country reporting**.

Do tego co trzy lata będzie konieczna analiza porównawcza - benchmarking study.

LOCAL FILE

Ten rodzaj dokumentacji są zobowiązani sporządzać podatnicy, którzy w poprzednim roku podatkowym uzyskali przychody lub koszty w wartościach **od 2 000 000 euro do 10 000 000 euro**.

Podatnicy o przychodach lub kosztach **powyżej 10 000 000 euro** zobowiązani są ponadto (niezależnie od dokumentacji local file) do sporządzania **analizy danych porównawczych**, a także do składania łącznie z zeznaniem podatkowym sprawozdania dotyczącego transakcji z podmiotami powiązanymi **(CIT-TP/PI-TP)**.

MASTER FILE

W dokumentacji tej podawane są dane dotyczące grupy kapitałowej. Dokumentacja ta dotyczy podmiotów o przychodach lub kosztach w poprzednim roku podatkowym **przekraczających kwotę 20 000 000 euro**.

COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING

Raport ten ma obejmować podmioty o przychodach skonsolidowanych za poprzedni rok podatkowy **powyżej 750 000 000 euro**. Raport ten ma zawierać sprawozdanie o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności gospodarczej przez podmioty zależne i zakłady zagraniczne należące do danej grupy kapitałowej.

JAKIE KONKRETNIE INFORMACJE POWINNA OBEJMOWAĆ DOKUMENTACJA PODATKOWA?

Dokumentacja local file powinna obejmować:

- opis transakcji lub innych zdarzeń mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty), w tym umów zarządzania płynnością, umów o podziale kosztów, dokonywanych pomiędzy podatnikiem, a w przypadku podatnika uzyskującego przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną – spółką niebędącą osobą prawną, i podmiotami z nimi powiązanymi, zawierający:

  a) wskazanie rodzaju i przedmiotu tych transakcji lub innych zdarzeń
  b) dane finansowe, w tym przepływy pieniężne dotyczące tych transakcji lub innych zdarzeń
  c) dane identyfikujące podmioty powiązane dokonujące tych transakcji lub ujmujące te zdarzenia
  d) opis przebiegu tych transakcji lub innych zdarzeń, w tym funkcji wykonywanych przez podatnika, a w przypadku podatnika uzyskującego przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną – spółkę niebędącą osobą prawną, i podmioty z nimi powiązane, angażowanych przez nich aktywów bilansowych i pozabilansowych, kapitału ludzkiego oraz ponoszonych ryzyk
  e) wskazanie metody i sposobu kalkulacji dochodu (straty) podatnika wraz z uzasadnieniem ich wyboru, w tym algorytmu kalkulacji rozliczeń dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń oraz sposobu wyliczenia wartości rozliczeń wpływających na dochód (stratę) podatnika, a w przypadku podatnika uzyskującego przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną – również pozostałych wspólników spółki niebędącej osobą prawną

- opis danych finansowych podatnika, a w przypadku podatnika uzyskującego przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną – spółki niebędącej osobą prawną, pozwalający na porównanie rozliczeń dotyczących transakcji lub innych zdarzeń, z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z obowiązujących podatnika lub spółkę przepisów o rachunkowości

- informacje o podatniku, a w przypadku podatnika uzyskującego przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną – o spółce niebędącej osobą prawną, obejmujące opis:
  a) przedmiotu i zakresu prowadzonej działalności
  b) realizowanej strategii gospodarczej, w tym przeprowadzonych w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy przeniesień pomiędzy podmiotami powiązanymi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) podatnika
  c) otoczenia konkurencyjnego

- dokumenty, a w szczególności:
  a) umowy, porozumienia zawarte pomiędzy podmiotami powiązanymi lub inne dokumenty, dotyczące transakcji lub innych zdarzeń mających wpływ na wielkość dochodu (starty) podatnika, umowę spółki niebędącej osobą prawną, umowę wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, dokumentujące zasady przyznawania praw wspólnikom (stronom umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach,
  b) porozumienia w sprawach podatku dochodowego zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, dotyczące transakcji lub innych zdarzeń mających wpływ na wielkość dochodu (starty) podatnika, w szczególności uprzednie porozumienia cenowe

- w przypadku podatników:
  a) których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 10 000 000 euro
     albo
  a) posiadających udziały w spółce niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty, w rozumieniu obowiązujących tę spółkę przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w poprzednim roku obrotowym w rozumieniu tych przepisów równowartość 10 000 000 euro – poza opisem transakcji lub innych zdarzeń mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty) wskazanym w pkt 1 powyżej,

  także tzw. analizę danych porównawczych w postaci analizy danych podmiotów niezależnych lub danych ustalonych z podmiotem niezależnym, uznanych za porównywalne do warunków ustalonych w transakcjach lub innych zdarzeniach mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty), wraz z podaniem źródła tych danych; ponadto, analiza danych porównawczych powinna zawierać dane porównywalne o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli dane są dla podatnika dostępne; w przypadku braku danych do przeprowadzenia analizy danych porównawczych, podatnik załącza do dokumentacji podatkowej opis zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń, ustalonych z podmiotami powiązanymi, z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty.

Dokumentacja master file powinna obejmować:

- elementy składające się na Local file oraz
- informacje o grupie podmiotów powiązanych, w skład której wchodzi podatnik lub w przypadku podatnika uzyskującego przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną – spółka niebędąca osobą prawną, w której podatnik uzyskuje przychody z udziału, jeżeli przychody tego podatnika albo tej spółki lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w przypadku podatnika w roku poprzedzającym rok podatkowy, a w przypadku spółki niebędącej osobą prawną w poprzednim roku obrotowym w rozumieniu przepisów o rachunkowości, równowartość 20 000 000 euro, w szczególności:
  a) wskazanie podmiotu powiązanego, który sporządził informacje o grupie podmiotów powiązanych, wraz z podaniem daty składania przez niego zeznania podatkowego
  b) strukturę organizacyjną grupy podmiotów powiązanych
  c) opis zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę podmiotów powiązanych
  d) opis przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych
  e) opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę podmiotów powiązanych istotnych wartości niematerialnych
  f) opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę podmiotów powiązanych
  g) opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych.

Dokumentacja COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING powinna obejmować:

- sprawozdanie o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności, jednostek zależnych i zagranicznych zakładów należących do grupy kapitałowej w roku podatkowym.

Pamiętaj, że o ile będziesz zobowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej to do dnia terminu do złożenia zeznania podatkowego za poprzedni rok podatkowy (w klasycznym ujęciu do dnia 31 marca kolejnego roku podatkowego) będziesz musiał złożyć do urzędu skarbowego oświadczenie o sporządzeniu tej dokumentacji. Jest to istotne novum, ponieważ dotychczas taki obowiązek nie istniał.

PODSUMOWANIE - 5 NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN W CENACH TRANSFEROWYCH OD 2017 R.

1. dokumentacja podatkowa dla podatników, których przychody lub koszty ustalone zgodnie z ustawą o rachunkowości przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartość 2.000.000 euro
2. dokumentacja podatkowa ma dotyczyć transakcji z podmiotami powiązanymi, ale także "innych zdarzeń"
3. dokumentacja podatkowa obejmować będzie transakcje i inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekraczać będzie w roku podatkowym równowartość 50.000 euro
4. wprowadzenie trójstopniowej dokumentacji podatkowej
5. obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej do daty złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy

Czytaj artykuł uzupełniający na blogu ocenachtransferowych.pl:

- **„5 najważniejszych zmian w cenach transferowych od 2017"**

NOTA

Treści jakie przedstawia niniejszy Przewodnik oraz przekazywane na blogu ocenachtransferowych.pl mają charakter wyłącznie ogólny, informacyjny i edukacyjny.

Pamiętaj, że każdy z opisanych w Poradniku etapów wymaga od Ciebie jako sprzedającego uwagi i staranności. Wymaga także wiedzy, gdzie mogą pojawić się istotne ryzyka, które mogą zaważyć na bezpieczeństwie prawnym transakcji. W Poradniku zostały zasygnalizować pewne kwestie i musisz pamiętać, że Poradnik nie wyczerpuje całej problematyki.

Ponadto, żadna z informacji przedstawionych w Poradniku i na blogu nie może być traktowana jako porada ani opinia prawna w odniesieniu do konkretnych stanów faktycznych czy w indywidualnej sprawie (tj. bez rzetelnej analizy konkretnej sprawy, wysłuchania całej historii związanej ze sprawą, wglądu w dokumenty i skonfrontowania ich treści z przepisami prawa, praktyką i orzecznictwem sądów, nie można uznać jakiejkolwiek notatki zamieszczonej w Poradniku i na blogu jako rozwiązania problemu prawnego), jako wykładnia prawa, oferta ani informacja o ofercie.

Autorka Poradnika i bloga nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystywanie zawartości Poradnika i bloga w jakikolwiek sposób, a w szczególności nie ma wpływu na to czy dany podmiot/osoba podejmie lub nie jakąkolwiek czynność lub czynności. W celu uzyskania doradztwa prawnego w konkretnej sprawie zalecany jest kontakt z autorką pod adresem m.gach@gm-legal.pl lub kancelaria@gm-legal.pl.

Zamieszczone czy to w Poradniku czy na blogu cytowania przepisów prawnych, aktów prawnych lub orzeczeń nie mogą być traktowane jako źródło obowiązującego prawa. Jako autor w trosce o Czytelnika zastrzegam sobie prawo do zmiany treści w szczególności w sytuacji zmiany prawa, orzecznictwa oraz praktyki organów administracji.

O BLOGU

OCENACHTRANSFEROWYCH.PL

Blog prawno-podatkowy o rozliczeniach między podmiotami powiązanymi. Tematyka cen transferowych jest dość szeroka, bo obejmuje nie tylko to co wynika z przepisów podatkowych, prawa handlowego czy cywilnego, ale również elementy analizy finansowej czy rachunkowości. Na blogu poruszam kwestie cen transferowych przekazując informacje ogólne mogące mieć istotne znaczenie dla przedsiębiorców, podejmuję zagadnienia dotyczące dokumentacji podatkowej, podmiotów powiązanych, informuję o zmianach w prawie, analizuję i przytaczam ciekawe orzeczenia i wyroki oraz przedstawiam tematy w kontekście pozostałych zagadnień podatkowych.

ZAPRASZAM CIĘ DO BIEŻĄCEGO ŚLEDZENIA WPISÓW!

O KANCELARII

GACH MIZIŃSKA

KANCELARIA PRAWNA

Kancelaria prawna GACH MIZIŃSKA sp. j. z siedzibą w Krakowie specjalizuje się w obsłudze prawno-podatkowej przedsiębiorców oraz spółek. Zakres doradztwa obejmuje przede wszystkim takie obszary jak: **spółki, podatki, restrukturyzacje, umowy, audyty oraz finansowanie**. Zespół tworzą specjaliści z blisko 20-letnim doświadczeniem zawodowym w doradztwie podatkowym oraz prawnym, którzy koncentrują się na ograniczaniu ryzyka prawnego i odpowiedzialności zarządzających, właścicieli spółek oraz innych przedsiębiorców z wielu branż, w tym głównie z branży hotelarskiej, nieruchomości, telekomunikacyjnej, medycznej, produkcyjnej czy start-upów. Partnerzy Kancelarii są autorami wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz prawa handlowego, w tym artykułów i komentarzy w opiniotwórczych dziennikach, magazynach branżowych oraz w serwisach gospodarczo-prawnych. Więcej informacji na stronie **gm-legal.pl**.

BĄDŹ NA BIEŻĄCO ZE WSZYSTKIMI AKTUALNOŚCIAMI I AKTYWNOŚCIAMI KANCELARII:

gm-legal.pl/aktualnosci
podatkiwspolkach.pl
ocenachtransferowych.pl
sprzedazudzialowwspolcezoo.pl
prawo-dla-ksiegowych.pl
LexAgit.pl

KONTAKT

OCENACHTRANSFEROWYCH.PL

Małgorzata Gach
radca prawny, doradca podatkowy, partner
w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA
autorka bloga
ocenachtransferowych.pl

T: +48 668 017 219
E: m.gach@gm-legal.pl
linkedin.com/in/malgorzata-gach

GACH MIZIŃSKA
KANCELARIA PRAWNA

Kancelaria prawna
GACH MIZIŃSKA spółka jawna
ul. Sobieskiego 7/1
31-136 Kraków
T: +48 729 98 44 56
E: kancelaria@gm-legal.pl

gm-legal.pl