



Publikacja rozporządzenia wykonawczego w zakresie szczegółowych informacji zawartych w dokumentacji cen transferowych

Alert Podatkowy 11/2017

Od 1 stycznia 2017 r. obowiązywać zaczęły nowe przepisy w zakresie dokumentowania transakcji zawieranych przez podatników z podmiotami powiązanymi (nowe przepisy w ramach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Zgodnie z nowym brzmieniem ustaw, podatnicy w Polsce, przygotowują trzystopniową dokumentację transakcji z podmiotami powiązanymi tj. dokumentację na poziomie lokalnym (tzw. „*Local File*”), dokumentację grupową (tzw. „*Master File*”) oraz raportowanie wg. krajów (tzw. „*Country-By-Country Reporting*”). Ponadto, obowiązkowe jest również przygotowanie i zawarcie w dokumentacji podatkowej analiz danych porównawczych, wskazujących na rynkowy poziom cen / warunki rozliczeń w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Zakres oraz konieczność przygotowania danego poziomu dokumentacji uzależniona jest jednak od poziomu przychodów / kosztów osiągniętych przez podatnika. W związku z tym, obowiązek ten nie dotyczy małych jednostek,

których przychody / koszty wyniosą poniżej 2 mln EUR. Z kolei obowiązek ciążący na pozostałych podatnikach, zwiększać się będzie wraz z wysokością ich przychodów / kosztów.

Finalna wersja rozporządzenia

W dniu 18 września 2017 r. w Dzienniku Ustaw opublikowana została długo oczekiwana finalna wersja rozporządzenia wykonawczego w sprawie informacji zawartych w dokumentacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (oraz w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych).

Rozporządzenie to wejdzie w życie po upływie 14 dni do dnia jego ogłoszenia.

Zakres rozporządzenia

Przedmiotowe rozporządzenie stanowi delegację określającą szczegółowy opis elementów stanowiących dokumentację podatkową zgodnie z artykułem 9a ust. 2b i ust. 2d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Uchwalone rozporządzenie skutkuje nałożeniem na podatnika większego zakresu obowiązków związanych z informacjami o transakcjach z podmiotami powiązanymi, w tym związane z uzasadnieniem cen stosowanych w rozliczeniach z podmiotami powiązanymi.

Wspomniane rozporządzenie wykonawcze zawiera uszczegółowienie jakie elementy powinny się znaleźć w:

- Dokumentacji lokalnej (tzw. *Local file*),
- Dokumentacji grupowej (tzw. *Master file*),
- Analizie danych porównawczych (*benchmark study*).

I. Dokumentacja lokalna (tzw. *Local file*)

W zakresie dokumentacji lokalnej (tzw. *Local file*) rozporządzenie doprecyzowuje w szczególności:

- A. Dane o przepływach pieniężnych – w dokumentacji znaleźć się mają bowiem informacje o kwocie transakcji / innego zdarzenia wynikającej z wystawionych / otrzymanych faktur (lub kwot wynikających z umowy) jak też kwotach otrzymanych i przekazanych płatności,
- B. Szczegółowe dane identyfikujące podmioty powiązane (w dokumentacji należy przedstawić nazwy, dane teleadresowe, numery identyfikacji podatkowej oraz informacje o rodzaju powiązań),
- C. Opis przebiegu transakcji / innego zdarzenia (w dokumentacji znaleźć się ma szczegółowa analiza funkcjonalna wraz ze wskazaniem profilu funkcjonalnego podmiotu).

II. Analiza danych porównawczych (*Benchmark study*)

W zakresie analizy porównawczej rozporządzenie doprecyzowuje informacje jakie znaleźć się mają w analizie, tj.:

Dokumenty dostępne są pod następującymi linkami:

Rozporządzenie ([link](#))

- A. Wskazanie analizowanej strony / stron transakcji (wraz ze wskazaniem powodu wyboru analizowanej strony),
- B. Wybór założeń stanowiących podstawę analizy (wraz z uzasadnieniem) w tym (i) cechy analizowanych dóbr, usług lub innych świadczeń, (ii) przebieg transakcji / innego zdarzenia, (iii) warunki porównywalnych transakcji / innych zdarzeń, (iv) wybór porównywalnego obszaru geograficznego oraz (v) stosowanej strategii gospodarczej,
- C. Uzasadnienie analizy danych jednorocznych / wieloletnich,
- D. Wskazanie danych / wskaźników finansowych wykorzystanych w analizie danych porównawczych,
- E. Informacje na temat zastosowanych korekt celem eliminacji różnic pomiędzy transakcją / zdarzeniem analizowanym a danymi porównawczymi (wraz z uzasadnieniem ich dokonania),
- F. Wyznaczenie punktu / przedziału rynkowego,
- G. Wskazanie przyczyn dla braku przedstawienia informacji z pkt. B-F (gdy przeprowadzona analiza nie wymaga ich użycia).

III. Dokumentacja grupowa (tzw. *Master file*)

W zakresie dokumentacji grupowej (tzw. *Masterfile*) rozporządzenie doprecyzowuje w szczególności:

- A. Dane o strukturze organizacyjnej grupy (dokumentacja wskazywać powinna m.in. nazwy, miejsca siedziby oraz informacje o charakterze powiązań),
- B. Politykę cen transferowych (dokumentacja grupowa zawierać powinna politykę dotyczącą ustalania cen w przypadku usług, wartości niematerialnych i efektów prac badawczo-rozwojowych, finansowania działalności podmiotów powiązanych z grupy),
- C. Przedmiot i zakres działalności grupy, w tym informacje o (i) czynnikach biznesowych mających wpływ na zyski, (ii) istotnych łańcuchach wartości dodanej oraz profilach funkcjonalnych podmiotów powiązanych w ramach łańcucha, (iii) usługach świadczonych w ramach takich łańcuchów wartości dodanej, (iv) rynkach geograficznych, na których osiągnięte jest co najmniej 10% zysków w poszczególnych łańcuchach wartości dodanej, (v) zachodzące w trakcie roku restrukturyzacje działalności, fuzje, przejęcia, zbycia inwestycji,
- D. Opis istotnych wartości niematerialnych grupy, w tym (i) strategię w zakresie posiadania, ochrony, tworzenia, rozwijania oraz wykorzystywania wartości niematerialnych, (ii) największych ośrodków badawczo-rozwojowych w ramach grupy (pod względem liczby pracowników), (iii) wskazanie podmiotów zarządzających pracami badawczo-rozwojowymi, (iv) listę wartości niematerialnych grupy wpływających na wycenę cen transakcyjnych pomiędzy podmiotami powiązanimi wraz ze wskazaniem podmiotu posiadającego tytuł prawny do takich aktywów, (v) wskazanie umów / porozumień między podmiotami powiązanimi w zakresie prac badawczo-rozwojowych i umów licencyjnych, (vi) informacji o zmianie podmiotów posiadających tytuł prawny / zarządzających wartościami niematerialnymi grupy,
- E. Sytuację finansową grupy, w tym listę otrzymanego finansowania (które stanowi ponad 5% sumy finansowania zewnętrznego grupy).

„W przedmiocie danych porównawczych (benchmark study), przepisy rozporządzenia należy czytać łącznie z art. 9a ust. 2c ustawy CIT, zgodnie z którym analiza danych porównawczych powinna zawierać dane porównywalne o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli dane są dla podatnika dostępne”.

Uzasadnienie do Rozporządzenia

Definicje pojęć

Dodatkowym elementem wprowadzonym do finalnej wersji rozporządzenia jest słowniczek zawierający sześć kluczowych definicji, tj.:

- (1) stronę transakcji lub innego zdarzenia,
- (2) analizę funkcjonalną,
- (3) łańcuch wartości dodanej,
- (4) istotny łańcuch wartości dodanej,
- (5) profil funkcjonalny,
- (6) cechy charakterystycznych dóbr, usług lub innych świadczeń.

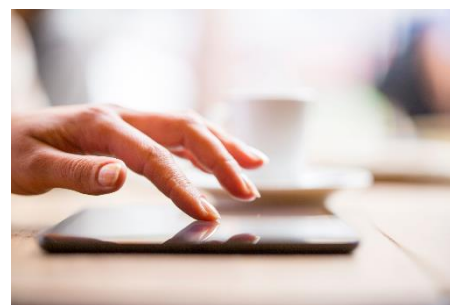
Zmiany w treści do projektu

Zmiany wprowadzone do treści rozporządzenia wynikają w dużym zakresie z uwag otrzymanych w trakcie konsultacji publicznych do projektu. Zmiany te w większości skutkowały doprecyzowaniem wybranych kwestii, jak też w części ograniczyły obciążenie administracyjne podatnika (np. usunięte zostały zapisy nakazujące porównanie zmian w zakresie przebiegu transakcji w porównaniu z rokiem poprzednim).

Komentarz

Rozporządzenie wykonawcze dotyczące zakresu informacji zawartych w dokumentacji podatkowej zawiera rozbudowaną listę elementów szczegółowych dokumentacji.

Rozporządzenie wskazuje, że elementy dokumentacji podatkowej będą musiały zawierać szczegółowe informacje na temat działalności podatnika oraz grupy, w której funkcjonuje. Również elementy analizy porównawczej uzasadniającej wysokość stosowanych cen wskazują na konieczność poniesienia znaczących nakładów pracy, aby spełnić wymogi nakładane przez przepisy.



Osoby kontaktowe

Iwona Georgijew

Partner

Biurowo w Warszawie

Tel: +48 (22) 511 08 24

Email: igeorgijew@deloitteCE.com

Rafał Sadowski

Partner

Biurowo w Warszawie

Tel: +48 (22) 511 09 65

Email: rsadowski@deloitteCE.com

Agnieszka Mitoraj

Dyrektor

Biurowo w Poznaniu oraz Gdańsku

Tel: +48 (61) 882 42 06

Email: amitoraj@deloitteCE.com

Agnieszka Walter

Dyrektor

Biurowo w Katowicach

Tel: +48 (32) 508 03 12

Email: awalter@deloitteCE.com

Tomasz Adamski

Dyrektor

Biurowo w Warszawie

Tel: +48 (22) 511 07 43

Email: tadamski@deloitteCE.com

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/onas.

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego, prawnego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 150 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. Ponad 244 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: wywierać pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie świadczą tym samym, ani nie przedstawiają w tej publikacji porad księgowych, podatkowych, inwestycyjnych, finansowych, konsultingowych, prawnych czy innych. Nie należy także wyłącznie na podstawie zawartych tu informacji podejmować jakichkolwiek decyzji dotyczących Państwa działalności. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących kwestii finansowych czy biznesowych powinni Państwo skorzystać z porady profesjonalnego doradcy. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie ponoszą odpowiedzialności za jakiegokolwiek szkody wynikające z wykorzystania informacji zawartych w publikacji ani za Państwa decyzje podjęte w związku z tymi informacjami. Osoby korzystające z powyższej publikacji robią to na własne ryzyko i ponoszą pełną związaną z tym odpowiedzialność.