

 **Ceny transferowe – rozszerzenie katalogu transakcji podlegających dokumentacji z podmiotami niepowiązanymi lub powiązanymi, którzy dokonują rozliczeń z rajami podatkowymi w 2021 roku.**

Zgodnie z brzmieniem obowiązujących w 2021 roku przepisów obowiązkiem dokumentacyjnym objęte są również:

1) **Bezpośrednia transakcja podatnika z podmiotem z raju podatkowego**

„podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, przekracza 100 000 zł”.

2) **Transakcja pośrednia z rajem podatkowym, ze względu na rozliczenie kontrahenta podatnika (nawet niebędącego podmiotem powiązanym) z podmiotem z raju podatkowego**

„podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji kontrolowanej lub transakcji innej niż transakcja kontrolowana, jeżeli rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową oraz wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, przekracza 500 000 zł”.

Domniemywa się, że **rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli druga strona transakcji**, o których mowa w ust. 1a, dokonuje w roku podatkowym lub roku obrotowym **rozliczeń z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową**. Przy ustalaniu tych okoliczności podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną są obowiązani do dochowania „należytej staranności”.

W związku z powyższym, jeżeli dokonują Państwo transakcji o wartości przekraczającej rocznie 500.000 PLN z podmiotem powiązanym lub niepowiązanym i kontrahent ten nie posiada siedziby działalności na terytorium raju podatkowego, **ale rzeczywistym właścicielem płatności jest podmiot z raju podatkowego, to będą Państwo zobowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej także dla takiej transakcji.**

Rekomenduję więc Państwu weryfikację transakcji zrealizowanych oraz planowanych na 2021 r. z kontrahentami, również niepowiązanymi oraz wprowadzenie odpowiednich procedur, pozwalających na dochowanie przez Państwa „należytej staranności”, w tym pozyskanie od nich odpowiednich oświadczeń.

Na Państwa życzenie, chętnie udzielimy wszelkich szczegółowych wyjaśnień w powyższym zakresie.

Jarosław Kubiak

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

fax: +48 61 855 26 66

jaroslaw.kubiak@taxservices.pl

Katarzyna Łukaszewska

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

fax: +48 61 855 26 66

katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl