

 **Zmiany w podatkach na 2019 r.**

Szanowni Państwo, niniejszym przedstawiamy Państwu najważniejsze zmiany, jakie zachodzą w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych od stycznia 2019 r.

**1. Nowa definicja cen transferowych**

Zgodnie z nową definicją podmioty powiązane stanowić będą:

- a) spółki niemające osobowości prawnej i ich wspólnicy lub
- b) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowych grup kapitałowych- spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład lub
- c) podmioty, z których jeden wywiera **znaczący wpływ** na co najmniej jeden inny podmiot lub
- d) podmioty, na które **znaczący wpływ** wywiera ten sam inny podmiot albo małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot.

Ustawa definiuje „**znaczący wpływ**”, o którym mowa powyżej, jako:

- 1) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%;
  - a) udziałów w kapitale lub
  - b) praw głosu lub udziałów lub
  - c) praw w zyskach;
- 2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej;
- 3) pozostawanie w związku małżeńskim albo pokrewieństwo bądź powinowactwo do drugiego stopnia łącznie.

**2. Nowe progi**

Wprowadzane przepisy obejmują także wprowadzenie nowych progów dla powstania obowiązku sporządzenia cen transferowych, w kwotach:

- 1) 10.000.000 złotych dla transakcji towarowej i finansowej
- 2) 2.000.000 złotych dla transakcji usługowej
- 3) 2.000.000 złotych dla pozostałych transakcji.

Wartość transakcji będzie odpowiadała, odpowiednio:

- a) **wartości kapitału** – w przypadku pożyczki lub kredytu;
- b) **wartości nominalnej** – dla emisji obligacji;
- c) **sumie gwarancyjnej** – dla poręczenia;
- d) **wartości przypisanych przychodów lub kosztów** – w przypadku przypisania dochodu (straty) do zagranicznego zakładu;
- e) **wartości właściwej dla transakcji kontrolowanej** – w pozostałych przypadkach.

Powyższe wartości ustala się na podstawie sporządzonych bądź otrzymanych faktur, umów i innych dokumentów, a także na podstawie otrzymanych lub przekazanych płatności

### **3. Inni zobowiązani**

Obowiązek sporządzenia cen transferowych obejmuje również podatników:

- a) Dokonujących zapłaty należności na rzecz podmiotów mających swoją siedzibę, miejsce zamieszkania lub zarząd na terenie „raju podatkowego”, przekraczających łącznie kwotę 100.000 złotych;
- b) Zawierających z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terenie raju podatkowego:
  - umowę spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli wartość łączna wkładów wyniesie kwotę przekraczającą 100.000 złotych lub
  - umowę wspólnego przedsięwzięcia, którego wartość przewidywana albo umowna przekracza kwotę 100.000 złotych.

### **4. Zasada ceny rynkowej**

Ustawa przewiduje obowiązek udowodnienia, że ceny oraz warunki transakcji zostały ukształtowane na poziomie, na jaki zgodziłyby się niepowiązane ze sobą podmioty. Weryfikacja ma odbywać się za pomocą jednej z 6 metod:

- 1) Porównywalnej ceny niekontrolowanej;
- 2) Ceny odsprzedaży;
- 3) Koszt plus;
- 4) Marży transakcyjnej netto;
- 5) Podziału zysku;
- 6) Inne metody, w tym technika wyceny.

### **5. Usługi o niskiej wartości dodanej**

Organy podatkowe odpuszczają od określenia dochodu (straty) podatnika z tytułu usług o niskiej wartości dodanej, jeżeli spełnione są łącznie 3 poniższe przesłanki:

- 1) Narzut wynosi nie więcej niż 5% kosztów w przypadku nabycia usług i nie więcej niż 5% przy świadczeniu usług;**
- 2) Usługodawca nie działa z terytorium „raju podatkowego”;
- 3) Usługobiorca posiada kalkulacje obejmujące rodzaj i wysokość kosztów oraz klucz alokacji.

### **6. Zmiany w dokumentacji TP**

#### **a) „Local file”**

**Obligatoryjnym elementem dokumentacji cen transferowych na poziomie lokalnym, tzw. „local file” będzie analiza cen transferowych w formie analizy porównawczej lub analizy wykazującej zgodność warunków.**

#### **b) CIT/TP oraz PIT/TP**

Zamiast sprawozdań uproszczonych CIT/TP oraz PIT/TP, podatnik składał będzie **elektroniczne oświadczenie informacją o cenach transferowych TP-R.**

#### **c) Wydłużenie terminu na sporządzenie dokumentacji grupowej**

**Termin zostanie wydłużony do 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego oraz do 9 miesięcy na złożenie oświadczenia** o sporządzeniu dokumentacji lokalnej oraz informacji o cenach transferowych.

**d) Obowiązek sporządzenia „master file”**

”Na podstawie nowych przepisów, do przygotowania **master file** zobowiązani będą podatnicy **sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe, których skonsolidowane przychody przekraczają w poprzednim roku obrotowym równowartość kwoty 200 000 000 złotych.**

Master file będzie mógł być sporządzony w języku angielskim, przy czym, na żądanie organów podatkowych konieczne będzie przedstawienie polskiego tekstu w terminie 30 dni.

**6. Możliwość wyboru regulacji**

Na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy nowelizującej, **możliwe jest zastosowanie nowych przepisów także dla roku podatkowego rozpoczynającego się w 2018 roku** alternatywnie do dotychczasowych.

Podatnik ma prawo wyboru do skorzystania z dogodniejszych regulacji z zakresie dokumentacji cen transferowych za ubiegły rok podatkowy.

Na skutek nowelizacji przepisów za niezłożenie w terminie bądź poświadczenie nieprawdy w informacji o cenach transferowych TP-R, a także niezłożenie, złożenie po terminie lub złożenie niezgodnego z prawdą oświadczenia o posiadaniu dokumentacji cen transferowych grozi kara grzywny

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

**Jarosław Kubiak**

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66  
[jaroslaw.kubiak@taxservices.pl](mailto:jaroslaw.kubiak@taxservices.pl)

**Katarzyna Łukaszewska**

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66  
[katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl](mailto:katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl)

---

**Kancelaria Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices**  
**ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań**  
**[www.taxservices.pl](http://www.taxservices.pl)**