

Ceny transferowe – wybór zasad sporządzenia dokumentacji dla transakcji realizowanych w 2018 r.

Niniejszym chcielibyśmy zwrócić Państwa uwagę na możliwość wyboru zasad sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji **realizowanych w 2018 r. według stanu prawnego na 2018 r. lub według stanu prawnego na 2019 r.**

W poniższej tabeli przedstawiam Państwu zestawienie najważniejszych różnic w zakresie sporządzenia dokumentacji cen transferowych **według stanu prawnego na 2018 r. oraz 2019 r.**

	2018	2019
I. Local file		
1. Progi	<p>Progi ustalone z uwzględnieniem kryterium przychodowego.</p> <p>Minimalna wartość transakcji 50.000 EUR zwiększana wraz ze wzrostem przedziału przychodu podatnika z roku poprzedniego.</p>	<p>Szttywne progi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 10.000.000 PLN – dla transakcji towarowych oraz finansowych, ➤ 2.000.000 PLN – dla transakcji zakupu/sprzedaży usług, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych transakcji.
2. Zwolnienia	Brak.	Zwolnienie dla transakcji krajowych, jeżeli oba podmioty transakcji nie wykazywały straty podatkowej, nie działały w SSE oraz nie korzystały z ulg podatkowych.
II. Analiza porównawcza		
3. Próg	Próg sporządzenia analizy uzależniony od kryterium przychodowego. (10 mln PLN przychodów albo kosztów rachunkowych)	Obowiązek sporządzenia dla każdej transakcji objętej dokumentacją <i>local file</i> .
III. Master file		
4. Próg	Do sporządzenia dokumentacji Master file są zobowiązane podmioty których przychody lub koszty księgowe w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość kwoty 20.000.000 EUR	Do sporządzenia Master file są zobowiązane podmioty: <ul style="list-style-type: none"> ➤ należące do grupy kapitałowej, ➤ jeżeli skonsolidowane przychody grupy przekroczyły w poprzednim roku podatkowym kwotę 200.000.000 zł lub jej równowartość w innej walucie.

IV. Dodatkowe obowiązki		
5. Sprawozdania/ informacje	CIT-TP/PIT-TP Obowiązek złożenia uzależniony od progu przychodowego.	TP/R Składany przez podatników objętych obowiązkiem <i>local file</i> oraz przez podmioty korzystające ze zwolnienia dla transakcji krajowych.
6. Oświadczenia	Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji.	Oświadczenie o stosowaniu rynkowych cen dla dokumentowanych transakcji.

Wybór zasad sporządzenia dokumentacji na 2019 r. wydaje się być bardziej korzystny (zasadniczo ograniczenie liczby dokumentacji *local file* ze względu na relatywnie wysokie progi oraz zwolnienie dla transakcji krajowych). **Rozważając jednak wybór zasad sporządzenia dokumentacji według stanu prawnego na 2019 r. należy mieć na uwadze:**

- 1) **obowiązek sporządzenia analizy porównawczej dla każdej z transakcji *local file*.** Koszt sporządzenia jednej analizy porównawczej może przekroczyć koszt nawet kilku dokumentacji *local file*, które podlegałyby obowiązkowemu dokumentowaniu według zasad na 2018 r., a nie podlegają takiemu obowiązkowi według zasad na 2019 r.,
- 2) **obowiązek złożenia TP-R** przez wszystkich podatników objętych obowiązkiem sporządzenia dokumentacji *local file*, jak i tych, którzy korzystają ze zwolnienia dla transakcji krajowych,
- 3) **obowiązek złożenia oświadczenia o stosowaniu rynkowych cen dla dokumentowanych transakcji.** Oświadczenie składane jest przez zarząd i nie może zostać podpisane przez pełnomocnika.

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

Katarzyna Łukaszewska
tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66
katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl

Kancelarie Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices
ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań
www.taxservices.pl