

DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH W ŚWIELE ZMIAN PROPONOWANYCH PRZEZ OECD

Prezentujemy Państwu newsletter dotyczący planowanych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) zmian V rozdziału Wytocznych w sprawie ustalania cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych (Wytoczne OECD) - „*Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*” z 22 lipca 2010 r. w zakresie **zasad sporządzania dokumentacji cen transferowych transakcji z podmiotami powiązanymi**.

Prace OECD nad zmianami zasad sporządzania dokumentacji cen transferowych transakcji z podmiotami powiązanymi były realizowane w ramach działania 13 Projektu BEPS (ang. *Base Erosion and Profit Shifting*). W dniu 16 września 2014 r. OECD opublikowała raport przedstawiający zakres planowanych zmian.

OECD proponuje nowe podejście do dokumentacji cen transferowych, które będzie polegało na sporządzeniu przez podmioty z grupy następujących dokumentów:

- **Master File** – dokumentu przedstawiającego politykę cen transferowych grupy. Do sporządzenia tego dokumentu dla wszystkich podmiotów z grupy będzie zobligowany podmiot dominujący;
- **Local File** – szczegółowej dokumentacji cen transferowych informującej o przebiegu transakcji wewnątrzgrupowych oraz uzasadniającej rynkowy charakter tych transakcji. Dokument będzie przygotowywany przez każdy podmiot z grupy;
- **Country-by-Country Report** – raportu informującego o podmiotach z grupy prowadzących działalność w poszczególnych jurysdykcjach podatkowych, ze wskazaniem w zakresie każdego podmiotu m.in.: profilu funkcjonalnego podmiotu, rezydencji podatkowej, kwoty zapłaconego podatku, poziomu zysków przed opodatkowaniem, wartości kapitału zakładowego, wartości aktywów trwałych, ilości pracowników. Raport ma być sporządzany przez podmiot dominujący.

Z punktu widzenia polskich podatników, propozycje zmian OECD w zakresie zasad sporządzania dokumentacji cen transferowych są rewolucyjne. Dotyczy to w szczególności:

- przeniesienia ciężaru dowodu rynkowego charakteru transakcji z organów podatkowych na podatników i zobligowanie podatników do przeprowadzenia analiz porównawczych dla transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi;
- zwiększania zakresu informacji o grupie i transakcjach przedstawianych w Master File/ Local File w porównaniu do obowiązujących wymogów dokumentacyjnych określonych w art. 9a ustawy o CIT/ art. 24a ustawy o PIT;
- większej transparentności rozliczeń podatkowych w ramach międzynarodowych grup kapitałowych dla administracji podatkowej w związku z obowiązkiem sporządzania Country-by-Country Report oraz wymianę informacji o podatnikach pomiędzy jurysdykcjami podatkowymi na mocy zawartych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Biorąc pod uwagę dążenie ustawodawcy do uszczelnienia polskiego systemu podatkowego, a także wypowiedzi przedstawicieli Ministerstwa Finansów sugerujące, że prace nad zmianami przepisów w zakresie dokumentacji cen transferowych już trwają, należy oczekiwać rychłej implementacji zaleceń OECD do polskich przepisów podatkowych.

O planowanych zmianach polskich przepisów w ww. zakresie będziemy Państwa informować na bieżąco w kolejnych newsletterach.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek CENTRAL Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.