

ZMIANY W CENACH TRANSFEROWYCH OD 2016 ROKU

Zwracamy Państwa uwagę na projekt nowelizacji przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który został opublikowany 28 kwietnia 2015 r. Projekt ten wprowadza istotne zmiany w zakresie definicji podmiotów powiązanych oraz obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Zgodnie z proponowanymi zmianami, próg udziału w kapitale powodujący powstanie powiązania ma zostać podniesiony z 5% do 20%.

Projekt ustawy przewiduje także istotne zmiany w zakresie powstania obowiązku dokumentacyjnego. Do sporządzenia dokumentacji podatkowej zobowiązani będą podatnicy, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w danym roku podatkowym równowartość 2 mln EUR. Uchylone zostaną przepisy dotyczące progów wartościowych powodujących obowiązek opracowania dokumentacji dla poszczególnych typów transakcji z wyjątkiem progu 20 000 EUR dotyczącego rajów podatkowych.

Dokumentacja będzie musiała zostać sporządzona w terminie do dnia złożenia zeznania rocznego PIT/CIT. Dodatkowo, wraz z zeznaniem rocznym członek zarządu zobowiązany będzie złożyć pisemne oświadczenie o kompletności dokumentacji podatkowej.

Proponowane zmiany mają na celu również doprecyzowanie zakresu informacji prezentowanych w dokumentacji cen transferowych. Podatnicy, którzy w danym roku podatkowym osiągnęli przychody lub koszty powyżej 10 mln EUR zobowiązani będą przedstawić w dokumentacji podatkowej analizę porównawczą wykazującą, iż transakcje zawierane pomiędzy podmiotami powiązаныmi są zgodne z zasadą rynkową. W praktyce oznacza to, iż ciężar dowodu rynkowości cen zostanie przesunięty na podatników.

Kolejną ważną zmianą, jest wprowadzenie obowiązku posiadania dokumentacji grupowej, tzw. *Master File* zawierającej najważniejsze informacje o strukturze organizacyjnej i działalności prowadzonej przez grupę. Obowiązek taki dotyczyć będzie podatników, którzy wchodzą w skład grupy kapitałowej oraz których przychody lub koszty w roku obrotowym przekroczyły równowartość 20 mln EUR. Ponadto podmioty dominujące w polskich grupach kapitałowych, których skonsolidowane przychody przekroczyły równowartość 750 mln EUR będą zobowiązane do składania w urzędach skarbowych sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności gospodarczej przez jednostki zależne (wprowadzenie postulowanego przez OECD w ramach działań BEPS country-by-country reporting).

Obecnie projekt nowelizacji znajduje się na etapie konsultacji publicznych i opiniowania. Planowany termin wejścia w życie znowelizowanych przepisów to 1 stycznia 2016 r. W kolejnych Newsletterach będziemy informować Państwa o dalszym przebiegu prac nad planowanymi zmianami w zakresie regulacji dotyczących cen transferowych.

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

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.
Budynek Delta IVp.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań

T +48 61 643 45 50
F +48 61 643 45 51
office@wtssaja.pl
www.wtssaja.pl

Prezes Zarządu:
Magdalena Saja

NIP: 778-141-77-66
Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto
i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy
KRS 0000206176
Kapitał zakładowy: 200.000 PLN

fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek ORCO 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.