

NOWE PRZEPISY O CENACH TRANSFEROWYCH OD 2017 ROKU

Zwracamy Państwa uwagę na zmiany w projekcie nowelizacji przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, o jakim informowaliśmy Państwa w newsletterze 32/2015 z dnia 20 maja 2015 r. W związku z zakończeniem etapu konsultacji publicznych i uzgodnień oraz skierowaniem projektu do Stałego Komitetu Rady Ministrów, w dniu 17 czerwca 2015 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowany został zmieniony projekt ustaw.

Zgodnie z proponowanymi zmianami, próg udziału w kapitale powodujący powstanie powiązania ma wynieść 25%, analogicznie jak w przypadku ustalania istnienia powiązań dla celów tzw. cienkiej kapitalizacji oraz regulacji dotyczących CFC.

W stosunku do pierwotnego, najnowszy projekt doprecyzowuje pojęcie transakcji lub innych zdarzeń mających istotny wpływ na dochód (stratę) podatnika, które podlegają obowiązkowi dokumentacyjnemu. Zgodnie z proponowanymi zmianami za istotne uznawane będą transakcje lub zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość w roku podatkowym przekroczy równowartość 50 000 EUR. Próg ten będzie odpowiednio podwyższany w zależności od wysokości przychodów podatnika w roku poprzedzającym rok podatkowy. Maksymalna wartość progu będzie wynosić 500 000 EUR i będzie miała zastosowanie w przypadku podatników, których przychody w poprzednim roku wyniosły ponad 100 000 000 EUR.

Nowo opublikowany projekt przewiduje również możliwość wystąpienia przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej z żądaniem przedstawienia dokumentacji cen transferowych w zakresie transakcji lub zdarzeń nieobjętych obowiązkiem dokumentacyjnym, w sytuacji, kiedy istnieje prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości, celem uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej. W takim przypadku podatnicy będą mieli 30 dni od daty doręczenia żądania na przygotowanie i przedstawienie takowej dokumentacji.

Podatnicy zobowiązani do sporządzenia dokumentacji będą zgodnie z brzmieniem projektu ustawy zobowiązani do złożenia oświadczenia o jej kompletności w terminie do dnia upływu terminu złożenia zeznania podatkowego. Przy czym ustawodawca wycofał się z wcześniejszego zapisu, że ww. oświadczenie będzie podpisywane przez członka zarządu.

Wraz z nowym projektem nowelizacji ustaw, opublikowane zostały również projekty rozporządzeń Ministra Finansów szczegółowo regulujące kwestię elementów tworzących dokumentację cen transferowych, jak również określające wzór sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności gospodarczej przez jednostki zależne (tzw. country-by-country reporting), które podatnicy będą zobowiązani składać do urzędów skarbowych.

Nowelizowane przepisy, co do zasady, mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2017 r., a nie z dniem 1 stycznia 2016 r., tak jak zakładał to pierwotny projekt. Wyjątek stanowią przepisy mówiące o obowiązku sporządzania sprawozdania country-by-country reporting, które będą miały zastosowanie do transakcji realizowanych przez podatników w pierwszym roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2015 r.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani otrzymaniem pakietu informacyjnego na temat planowanych zmian przepisów prosimy o kontakt mailowy na adres maja.seliga@wtssaja.pl. Materiały zostaną Państwu przesłane po wypełnieniu krótkiej ankiety.

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 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.