

Zakres obowiązku dokumentacyjnego od 1 stycznia 2019 roku

| | |
|----------------------------|--|
| Zakres podmiotowy | <p>Podmioty powiązane Podatnicy współpracujący z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową</p> |
| Zakres przedmiotowy | <p>Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym, której wartość, pomniejszona o podatek VAT przekracza w roku obrotowym następujące progi:</p> <ul style="list-style-type: none"> 10 000 000 zł – transakcja towarowa 10 000 000 zł – transakcja finansowa 2 000 000 zł – transakcja usługowa 2 000 000 zł – transakcje inne niż wskazane powyżej <p>Transakcje lub inne zdarzenia rozpoczęte i niezakończone przed dniem 1 stycznia 2019 roku w zakresie tej części transakcji lub innych zdarzeń, <u>które są realizowane w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2018 roku.</u></p> <p>Transakcje kontrolowane – identyfikowane na podstawie rzeczywistych stron działania o charakterze gospodarczym, w tym przypisywanie dochodów do zagranicznego zakładu, których warunki zostały ustalone lub narzucone w wyniku powiązań.</p> <p>Jednorodność transakcji ocenia się przy uwzględnieniu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jednolitości transakcji kontrolowanej w ujęciu ekonomicznym - kryteriów porównywalności określonych w rozporządzeniu, które zostanie wydane przez Ministra Finansów - metody weryfikacji cen transferowych - innych istotnych faktów i okoliczności transakcji kontrolowanej <p>Wartość transakcji kontrolowanej odpowiada:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości kapitału w przypadku pożyczki i kredytu - wartości nominalnej w przypadku emisji obligacji - sumie gwarancyjnej w przypadku poręczenia lub gwarancji - wartości przypisanych przychodów lub kosztów w przypadku przypisania dochodu (straty) do zakładu zagranicznego - wartości właściwej dla danej transakcji kontrolowanej w przypadku pozostałych transakcji |
| Wyłączenia | <p>Brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji CT przez podmiot powiązany dla transakcji kontrolowanych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zawieranych wyłącznie przez podmioty powiązane mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium RP, jeśli w roku podatkowym, w którym każdy z tych podmiotów spełnia łącznie następujące warunki: <ol style="list-style-type: none"> a) nie korzysta ze zwolnienia (art. 6 uCIT) b) nie korzysta ze zwolnienia (art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a uCIT / art. 21 ust. 1 pkt 63a i 63b uPIT – specjalne strefy ekonomiczne) c) <u>nie poniósł straty podatkowej</u> 2) których wartość w całości trwale nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu, z wyłączeniem transakcji finansowych, transakcji kapitałowych oraz transakcji dotyczących inwestycji, środków trwałych lub wartości niematerialnych 3) których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych 4) w zakresie przypisywania dochodu do zagranicznego zakładu położonego na terytorium RP przez zagraniczne podmioty powiązane, jeżeli przepisy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania przewidują, że dochody te mają być opodatkowane poza RP <p>i inne wskazane w uCIT / uPIT</p> |

| | |
|--|---|
| Lokalna dokumentacja CT | Analiza porównawcza albo analiza zgodności jako element lokalnej dokumentacji CT. |
| Grupowa dokumentacja CT | <p>Obowiązek dotyczy podmiotów konsolidowanych, jeżeli należą do grupy podmiotów powiązanych:</p> <ul style="list-style-type: none">- dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe- której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 000 000 zł lub jej równowartość <p>Grupową dokumentację CT dołącza się do lokalnej dokumentacji CT w terminie <u>do końca dwunastego miesiąca</u> po zakończeniu roku obrotowego. Jeżeli została sporządzona w j.angielskim, organ może zwrócić się z żądaniem przedłożenia tłumaczenia na j.polski w terminie 30 dni.</p> <p>Obowiązek zachowania zgodności z wymogami wskazanymi w uCIT / uPIT.</p> |
| Safe harbours | <p>Wprowadza się uproszczone zasady rozliczeń, których zastosowanie przez podatnika skutkuje uznaniem ceny lub elementu ceny za rynkową.</p> <p>Uproszczone zasady rozliczeń wprowadzono dla:</p> <ul style="list-style-type: none">- usług o niskiej wartości dodanej (narzut na kosztach 5%, gdy spełnione są warunki wskazane w ustawie)- pożyczek (oprocentowanie ustalone w oparciu o rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę, określone w obwieszczeniu ministra ds. finansów, gdy spełnione są pozostałe warunki wskazane w ustawie) <p>Lokalna dokumentacja CT dla ww. transakcji może nie zawierać analizy porównawczej lub analizy zgodności, gdy spełnione są warunki określone w uCIT / uPIT.</p> |
| Oświadczenie | <p>Oświadczenie składane elektronicznie przez kierownika jednostki o:</p> <ul style="list-style-type: none">- sporządzeniu lokalnej dokumentacji CT- ustaleniu cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane |
| Informacja o cenach transferowych | Podmioty powiązane składają elektronicznie Szefowi KAS informację o cenach transferowych, sporządzoną na podstawie wzoru dokumentu zamieszczonego w BIP. |

TERMINY

| | |
|--|--|
| Do końca 9 miesięcy po zakończeniu roku obrotowego | <ul style="list-style-type: none">- Sporządzenie lokalnej dokumentacji CT.- Przekazanie informacji o cenach transferowych (wzór zostanie opublikowany).- Złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych. |
| Do końca 12 miesięcy po zakończeniu roku obrotowego | Dołączenie grupowej dokumentacja CT do sporządzonej lokalnej dokumentacji CT. |
| Na żądanie organu w ciągu 7 dni od wezwania podatnika | Obowiązek doręczenia dokumentacji podatkowej organom. |
| Na żądanie organu w ciągu 30 dni od wezwania podatnika | <ul style="list-style-type: none">- Obowiązek sporządzenia i doręczenia organom dokumentacji do transakcji i zdarzeń, których wartość nie będzie przekraczać ustawowych limitów, ale organ uzna, iż występuje prawdopodobieństwa zaniżenia wartości transakcji (w żądaniu organ wskazuje okoliczności świadczące o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji kontrolowanej).- Przedłożenie tłumaczenia master file, który został sporządzony w j. angielskim. |
| Nie rzadziej niż co 3 lata chyba że zmiana otoczenia ekonomicznego w stopniu znacznie wpływającym na analizę uzasadnia dokonanie przeglądu w roku zaistnienia tej zmiany | Aktualizacja analizy porównawczej lub analizy zgodności. |