

Ceny transferowe

Obowiązek sporządzania dokumentacji

Szanowni Państwo,

Dokument opublikowany przez Departament Kontroli Skarbowej Ministerstwa Finansów – Zadania Urzędów Kontroli Skarbowej na rok 2010 - prezentuje priorytety dla działań tych organów. Wśród najistotniejszych zadań organów kontroli skarbowej wymienia się konieczność eliminacji z obrotu gospodarczego transakcji dokonywanych na warunkach nierynkowych, zmierzających do obniżania obciążeń fiskalnych podmiotów powiązanych. ***Należy się zatem spodziewać, że w zakresie szczególnych zainteresowań organów kontroli skarbowej będą transakcje z podmiotami powiązаныmi, a także weryfikacja wywiązywania się przez podatników z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych.***

Obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych wynika bezpośrednio z art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zwana dalej ustawą i CIT) - podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4 (powiązania o charakterze kapitałowym lub osobowym), są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej takiej (takich) transakcji.

Obowiązek, o którym mowa wyżej, obejmuje transakcję lub transakcje między podmiotami powiązаныmi, w których łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza równowartość:

- 100.000 EURO - jeżeli wartość transakcji nie przekracza 20% kapitału zakładowego, określonego zgodnie z art. 16 ust. 7 ustawy o CIT, albo
- 30.000 EURO - w przypadku świadczenia usług, sprzedaży lub udostępnienia wartości niematerialnych i prawnych, albo
- 50.000 EURO - w pozostałych przypadkach.

Dokumentację cen transferowych sporządza się również w związku z transakcją, za którą zapłacono należności dokonywana była bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium kraju lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (raje podatkowe), jeżeli łączna kwota (lub

jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota świadczeń przekracza równowartość 20.000 EURO.

Taka dokumentacja winna być de facto sporządzona po zakończeniu roku podatkowego oczywiście, pod warunkiem, że wielkość dokonanych transakcji przekroczyła wielkości podane wyżej.

Powyższe limity wielkości transakcji wyrażone w EURO, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym została zawarta transakcja objęta obowiązkiem, o którym mowa w ust. 1.

Przypominamy, że podatnicy są obowiązani do przedłożenia dokumentacji na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej, w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania. Stąd ze względu na krótki czas i szeroki zakres opracowania jakim jest niejednokrotnie dokumentacja cen transferowych sugerujemy bieżące analizowanie realizowanych transakcji z podmiotami powiązаныmi i podejmowanie na bieżąco działań w zakresie sporządzenia stosowanych dokumentacji cen transferowych.

Jeżeli organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej określą dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji, o których mowa w art. 9a, a podatnik nie przedstawi organom dokumentacji podatkowej – różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez te organy opodatkowuje się stawką 50%.

Niezależnie od powyższej sankcyjnej stawki CIT należy się również liczyć z możliwością poniesienia kary pieniężnej w postaci mandatu karnoskarbowego za nieprzedstawienie koniecznych informacji dla organów podatkowych.

Niewątpliwie więc prawidłowo sporządzona dokumentacja cen transferowych poparta dokonaną w niej analizą rynkowości stosowanych cen ma na celu ochronę interesów podatnika, stanowi ona bowiem swego rodzaju uzasadnienie i podstawę do obrony stosowanych cen w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

Mając na uwadze bezpieczeństwo i wygodę naszych klientów, jako spółka świadcząca usługi doradztwa podatkowego posiadająca odpowiednie doświadczenie oraz wykwalifikowaną kadrę, służymy Państwu pomocą zarówno w sporządzeniu dokumentacji cen transferowych zgodnie z wymogami przepisów prawa podatkowego jak i również weryfikacji już istniejącej dokumentacji dla transakcji zrealizowanych w latach ubiegłych.

Z naszej strony dokładamy wszelkich starań aby na podstawie danych ekonomiczno - finansowych wynikających z ksiąg podatnika oraz dostępnej nam wiedzy, sporządzana przez nas dokumentacja jak najrzetelniej uzasadniała rynkowość transakcji mających miejsce u naszego klienta.

Sporządzenie czy weryfikację przedmiotowej dokumentacji powierzamy naszym wykwalifikowanym pracownikom – doradcom podatkowym i konsultantom podatkowym, którzy swoim przygotowaniem merytorycznym, doświadczeniem oraz przy wykorzystaniu specjalistycznych narzędzi analitycznych (m.in. baza danych AMADEUS) dają gwarancję należytego wykonania.

Koszt sporządzenia dokumentacji cen transferowych ustalany jest indywidualnie dla każdego klienta w oparciu o następujące kryteria: ilość jednostkowych dokumentacji, powtarzalność stosowanej metody kalkulacji ceny w transakcjach oraz terminu wykonania.

Z wyrazami szacunku

Prezes Zarządu PKF Tax



Agnieszka Chamera

Doradca podatkowy

Kontakt

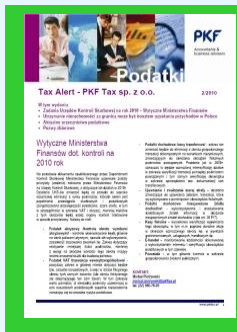
Warszawa

Michał Piotrowski
Dyrektor Operacyjny
PKF Tax Sp. z o.o.
Doradca podatkowy
ul. Elbląska 15/17
01-747 Warszawa
tel. 022 560 76 50
podatki@pkftax.pl

Katowice

Beata Handel
Wiceprezes Zarządu
PKF Tax Sp. z o.o.
Biegły rewident
ul. Kościuszki 43
00-048 Katowice
tel. 032 253 66 69
katowice@pkftax.pl

Alerty podatkowe



W przypadku dodatkowych pytań

lub potrzeby przedyskutowania wpływu powyższych informacji na Państwa działalność biznesową

zachęcamy do kontaktu

z doradcami podatkowymi PKF Tax Sp. z o.o.: podatki@pkftax.pl

Nasze usługi:

- **stały nadzór podatkowy i bieżące doradztwo prawno-podatkowe; w tym z uwzględnieniem:**
 - szczególnych uregulowań opodatkowania transakcji w grupach kapitałowych,
 - uregulowań dla prowadzenia działalności partnerstwa publiczno-prywatnego i działalności w Specjalnych Strefach Ekonomicznych,
 - prowadzonych procesów restrukturyzacji majątkowej spółki.
- **opracowanie dokumentacji cen transferowych**
- **audyt prawno-podatkowy; w tym:**
 - badanie prawidłowości ustalania przedmiotu i podstawy opodatkowania,
 - badanie prawidłowości klasyfikacji zdarzeń gospodarczych w aspekcie przepisów podatkowych,
 - określenie obszarów ryzyka, ujawnienie nieprawidłowości oraz wskazanie sposobów ich usunięcia.
- **optymalizacja podatkowa; w tym:**
 - optymalizacja transakcji wewnątrz Grupy Kapitałowej,
 - optymalizacja zobowiązań podatkowych w procesach przekształceń własnościowych,
 - tworzenie planów podatkowych.
- **obsługa transakcji kapitałowych; w tym:**
 - tworzenie, łączenie, przekształcanie spółek prawa handlowego,
 - doradztwo w procesie zakupu i sprzedaży spółek oraz zorganizowanych części przedsiębiorstw.
- **pomoc merytoryczna w postępowaniu podatkowym oraz sądowym; w tym:**
 - reprezentowanie przed organami skarbowymi na wszystkich etapach postępowania podatkowego,
 - zastępstwo procesowe przed sądami administracyjnymi.
- **due diligence prawno-podatkowe**
- **obsługa transakcji prawa cywilnego i prawa pracy; w tym:**
 - opiniowanie, sporządzanie umów funkcjonujących w obrocie gospodarczym.

Niniejsza publikacja nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. PKF Tax Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w publikacji bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

PKF Tax Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult, do której należą również: PKF Audyt Sp. z o.o., PKF Grupa Konsultingowa Sp. z o.o., PKF Centrum Rachunkowości Sp. z o.o.

PKF Tax Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult w Polsce, której jednostka dominująca PKF Consult Sp. z o.o. jest firmą członkowską PKF International Limited sieci niezależnych pod względem prawnym firm i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek inną firmę członkowską lub firmy członkowskie.