MARIAŃSKI
GROUP

ALERT

REWOLUCJA W DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH OD 1 STYCZNIA 2019 R.

MARIAŃSKI GROUP
Łódź, listopad 2018r.

DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH

23 października 2018 r. Sejm uchwalił kompleksową nowelizację ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

Nowelizacja wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. Ustawa przewiduje między innymi zmiany, które w stopniu znaczącym modyfikują obowiązki dotyczące sporządzania dokumentacji cen transferowych. Na łamach niniejszego wpisu zostaną omówione najważniejsze z nich.

OBOWIĄZEK DOKUMENTACYJNY

W myśl nowelizowanych przepisów realizacja obowiązku dokumentacyjnego nie będzie już zależeć od osiągnięcia przed przedsiębiorcę określonych przychodów lub kosztów w roku poprzednim. Relewantne pozostaną tzw. progi istotności, które określały wymaganą wartość transakcji, w zależności od osiągniętych przychodów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Obowiązek dokumentacyjny w zakresie cen transferowych będzie dotyczył tylko podatników wykazujących stratę. Ponadto w porównaniu z dotychczasowym brzmieniem przepisów kwoty, dla których zmaterializuje się obowiązek dokumentacyjny, zostaną znacząco podwyższone i wynosić mają od 2 do 10 mln zł, w zależności od typu transakcji. Niższy próg przewidziano dla transakcji przeprowadzanych z podmiotami, które są zlokalizowane w tzw. rajach podatkowych. Obowiązek sporządzenia dokumentacji zaistnieje w tym przypadku, gdy wartość transakcji przekroczy 100 tys. zł.

Nowelizacja przewiduje także dwa nowe zwolnienia dokumentacyjne.

Sporządzać dokumentacji nie trzeba będzie dla transakcji:

- **które w całości nie stanowią przychodu lub kosztów uzyskania przychodów, oraz**
- **których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.**

Powyższe zmiany mają zmniejszyć biurokrację i zredukować część obciążeń podatników, m.in. na skutek wyłączenia obowiązku sporządzania dokumentacji dla transakcji o niewielkiej wartości oraz niemających wpływu na wysokość dochodu podatnika.

DOKUMENTACJA GRUPOWA

Nowelizacja przewiduje także nowe zasady sporządzania grupowej dokumentacji cen transferowych. Zgodnie z założeniami ustawy nowelizującej, obowiązek jej sporządzenia dotyczyć będzie podmiotów powiązanych, należących do grupy kapitałowej, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i której skonsolidowane przychody przekroczyły 200 mln zł lub równowartość tej kwoty w innej walucie.

NOWE TERMINY

Wydłużeniu ulegają terminy na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz złożenie informacji o cenach transferowych (TP-R) z 3 do 9 miesięcy. Termin na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych wyniesie natomiast 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego.

ZMIANY W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH

	PRZED NOWELIZACJĄ	PO NOWELIZACJI
Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych	Przedsiębiorca, który ma przychody lub koszty wyższe niż 2 mln euro i przeprowadza rocznie transakcje jednolite, które przekraczają jeden z limitów od 50 tys. euro do 500 tys. euro.	Przedsiębiorca, jeżeli transakcja kontrolowana przekroczy próg istotności, wynoszący 2 mln zł lub 10 mln zł.
Obowiązek sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych	Podatnicy, których przychody lub koszty przekroczą równowartość 20 mln euro w roku poprzedzającym rok podatkowy.	Podmioty powiązane, należące do grupy kapitałowej, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i której skonsolidowane przychody przekroczyły 200 mln zł.
Transakcje z podmiotami z rajów podatkowych	Przedsiębiorca dokonujący transakcji, których wartość przekracza równowartość 20 tyś. euro.	Obowiązek sporządzenia dokumentacji, gdy transakcje przekroczą próg istotności wynoszący 100 tys. zł.
Zeznanie uproszczone	CIT/TP i PIT/TP	TP-R – na formularzu elektronicznym
Terminy na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych (TP-R)	3 miesiące od zakończenia roku podatkowego (termin ten czasowo wydłużono, mocą rozporządzenia, do 9 miesięcy dla dokumentacji za 2017r.)	9 miesięcy od zakończenia roku podatkowego
Termin na sporządzenie grupowej dokumentacji cen transferowych	Dla dokumentacji za 2017 r. również, mocą rozporządzenia, termin czasowo wydłużony do 9 miesięcy.	12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego

Ministerstwo Finansów po raz kolejny wprowadziło rewolucję w cenach transferowych. Zmiany mogą zaskakiwać, albowiem ostatnia duża nowelizacja miała miejsce 1 stycznia 2017 r. i dla podatników oznaczała całkowitą zmianę podejścia do zagadnienia związanego ze sporządzeniem dokumentacji. 1 stycznia 2019 r., większość podatników będzie zobligowana do ponownego zweryfikowania swoich obowiązków dokumentacyjnych w ślad znowelizowanych przepisów.

Sprawdź już dziś czy od 1 stycznia 2019 r., będziesz zobowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej!

Uprzejmie prosimy abyście Państwo potraktowali niniejszy materiał jako informacyjny i nie mający charakteru opinii lub porady prawnej.

W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości zapraszamy Państwa do kontaktu:

kancelaria@marianskigroup.pl
tel. 42 207 76 76

Informacje o bieżącej działalności Kancelarii, zakresie praktyki oraz wszystkie alerty Możecie znaleźć Państwo Na naszej stronie internetowej:
www.marianskigroup.pl

MARIAŃSKI
GROUP

PROF
ESJON
ALIZM
&PASJA

Mariański Group Kancelaria Prawno-Podatkowa

ul. Tylna 4c lok. 1, 90-348 Łódź

www.marianskigroup.pl
kontakt@marianskigroup.pl