

Transfer Pricing Alert

KPMG W POLSCE

Październik 2015

Prezydent podpisał nowelizację w zakresie cen transferowych

W dniu 27 października br. Prezydent podpisał ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Ustawa wprowadza istotne zmiany w zakresie dokumentowania transakcji z podmiotami powiązanymi.

Najważniejsze zmiany

- Podwyższenie progu powiązań kapitałowych pomiędzy dwoma podmiotami w rozumieniu cen transferowych do 25 proc.
- Zmiany dot. dokumentacji cen transferowych:
 - Powstanie obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych będzie uzależnione od spełnienia dwóch kryteriów, tj. kryterium przychodowego oraz kryterium istotnego wpływu transakcji/zdarzenia na wysokość dochodu (straty) podatnika.
 - Organ podatkowy będzie mógł żądać dokumentacji do transakcji/innych zdarzeń, których wartość nie przekracza limitów ustalonych w oparciu o powyższe kryteria. Termin przedłożenia dokumentacji będzie wynosił 30 dni od dnia doręczenia takiego żądania. W pozostałych przypadkach dokumentacja będzie musiała zostać dostarczona w ciągu 7 dni od dnia otrzymania żądania (zgodnie z dotychczasowymi zasadami).

- Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 10.000.000 EUR będą zobowiązani do sporządzenia analizy porównawczej (tzw. benchmarking study).
- Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 20.000.000 EUR będą dodatkowo zobowiązani do przedstawienia informacji o grupie (tzw. master file).
- Nowe obowiązki podatnika:
 - Podatnicy obowiązani do sporządzenia dokumentacji cen transferowych będą obowiązani składać urzędowo skarbowym oświadczenie o sporządzeniu kompletnej dokumentacji.
 - Podatnicy o przychodach lub kosztach w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekraczających równowartość 10.000.000 EUR, obowiązani do sporządzenia dokumentacji cen transferowych, będą również obowiązani do dołączenia do zeznania podatkowego uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi (formularz „CIT-TP”).
- Podmioty krajowe o skonsolidowanych przychodach w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekraczających w poprzednim roku podatkowym równowartość 750.000.000 EUR będą obowiązani do sporządzenia sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności jednostek zależnych i zagranicznych zakładów (formularz „CIT-CBC”).

Wejście w życie nowych przepisów

Nowe przepisy o cenach transferowych wejdą w życie od 1 stycznia 2017 r.

Wyjątek stanowią przepisy dotyczące obowiązku sporządzania sprawozdania CIT-CBC – przepisy te stosuje się od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2015 r., z zastrzeżeniem, że za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2015 r., nie później jednak niż przed dniem 1 stycznia 2017 r. obowiązek sporządzania sprawozdania CIT-CBC powstaje, jeżeli skonsolidowane przychody w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły równowartość 750.000.000 EUR za ten rok podatkowy.

W przypadku chęci przedyskutowania wpływu zmian w przepisach na sytuację Państwa spółki, prosimy o kontakt.

Kontakt

Jacek Bajger

Partner

Tel. : +48 22 528 11 73

Faks: +48 22 528 11 59

jbajger@kpmg.pl

Monika Palmowska

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 11 93

Faks: +48 22 528 11 59

mpalmowska@kpmg.pl

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Kraków

al. Armii Krajowej 18
30-150 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34
40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 18
60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22
90-051 Łódź

Tel.: +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Bema 2
50-265 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl



W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie kpmg.com/pl/subskrypcje.**

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG oraz hasło "cutting through complexity" są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2015 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.