

Ceny transferowe

Od dnia 1 stycznia 2017 r. wchodzi w życie nowe przepisy w zakresie cen transferowych.

Zmiana wysokości progu powiązań kapitałowych



Nowy zakres dokumentacji podatkowej. Obowiązek sporządzenia dokumentacji z podmiotami powstanie

u podatników, których przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość **2.000.000 EUR**

w przypadku kiedy miały miejsce transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, mające istotny wpływ na zysk lub stratę podatnika, których istotność określa się następująco:

Powyżej **2.000.000 EUR**, lecz nie więcej niż **20.000.000 EUR**

Powyżej **20.000.000 EUR**, lecz nie więcej niż **100.000.000 EUR**

Powyżej **100.000.000 EUR**

Próg przychodów

Wartość transakcji lub zdarzenia:

50.000 EUR powiększone o **5.000 EUR** za każdy **1.000.000 EUR** przychodu powyżej **2.000.000 EUR.**

140.000 EUR powiększone o **45.000 EUR** za każde **10.000.000 EUR** przychodu powyżej **20.000.000 EUR**

na poziomie kwoty **500.000 EUR**

W przypadku kiedy miały miejsce transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju z jednostkami z tzw. rajów podatkowych których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość **20.000 EUR.**

Zakres informacji które podatnik będzie zobowiązany przedstawić w dokumentacji cen transferowych:

Powyżej **2.000.000 EUR**

Powyżej **10.000.000 EUR**

Powyżej **20.000.000 EUR**

Poziom przychodów lub kosztów w poprzednim roku podatkowym:

Zakres informacji w dokumentacji:

dokumentacja podstawowa (tzw. local file)

dokumentacja podstawowa analiza danych porównawczych (tzw. benchmarking study)

dokumentacja podstawowa analiza danych porównawczych dokumentacja grupowa (tzw. master file)

Dodatkowe obowiązki sprawozdawcze od 1 stycznia 2017 r.

Oświadczenie o sporządzeniu kompletnej dokumentacji podatkowej – składane do dnia w którym upływa termin złożenia zeznania podatkowego.

Deklaracja CIT – TP składana wraz z zeznaniem podatkowym.

Terminy

Podatnik na przedstawienie kompletu dokumentacji cen transferowych **ma 7 dni liczonych** od dnia złożenia wezwania przez kontrolujących (stare i nowe przepisy)

NOWOŚĆ – termin 30 dni: organ podatkowy będzie mógł żądać dokumentacji do transakcji lub innych zdarzeń, których wartość nie przekracza ustawowych progów

Sprawdź zakres dokumentacji właściwy dla Twojej spółki po 1 stycznia 2017 r.

Skorzystaj z naszego kalkulatora cen transferowych.

© 2016 KPMG Sp. z o.o. jest polską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie i gospodarczym oświetleniu się w dniu zamknięcia się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są nadal aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Publikacja i jej treść wyrażone w powyższym tekście prezentują zastrzeżenie autorów i mogą nie być zbieżne z poglądami i opiniami KPMG Sp. z o.o.

Zeskanuj kod, aby przejść do strony kpmg.pl



kpmg.com/PL/TransferPricingReviewer