

# DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH **za 2022** *local file, master file, analizy porównawcze i TPR*



## KIEDY WARTO ZAINTERESOWAĆ SIĘ NASZYM WSPARCIEM



- Obowiązki w zakresie Local File dotyczą pomiotów zawierających transakcje jednorodne:
  - z podmiotami powiązаныmi o wartości powyżej 10 mln PLN (transakcje finansowe / towarowe) lub 2 mln PLN (transakcje usługowe / inne transakcje)
  - bezpośrednio z podmiotami (również niepowiązаныmi) z tzw. rajów podatkowych o wartości powyżej 0,5 mln PLN (lub 2,5 mln PLN w przypadku transakcji finansowych)
- W odniesieniu do transakcji kontrolowanych obowiązkowym elementem dokumentacji jest analiza porównawcza (dla średnich i dużych przedsiębiorców). W przypadku usług o niskiej wartości dodanej / finansowania można rozważyć zastosowanie uproszczonych zasad *safe harbour*
- Podmioty należące do grup kapitałowych, dla których sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe z przychodami >200 mln PLN przygotowują dokumentację grupową (Master File)
- Każdy podmiot objęty obowiązkiem Local File oraz zawierający transakcje krajowe "zwolnione" na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy o CIT jest zobowiązany przygotować i złożyć informację TPR
- Zarząd podmiotu objętego obowiązkiem Local File jest zobowiązany złożyć oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz rynkowości transakcji ujętych w Local File



## SANKCJE



- Doszacowanie CIT od niewykazanego w całości lub części dochodu w wyniku transakcji kontrolowanych realizowanych na zasadach nierynkowych (+odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych)
- Sankcja w formie dodatkowego zobowiązania podatkowego wynoszącego 10 – 30% kwoty doszacowania, w zależności od zakresu przewinienia (brak dokumentacji Local File, wysoka podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego)
- Odpowiedzialność karna skarbowa Zarządu (w tym nawet kara pozbawienia wolności) za uchylenie się od opodatkowania, co naraża podatek na uszczuplenie
- Odpowiedzialność karna skarbowa Zarządu za brak złożenia, złożenie po terminie lub nieprawdziwe informacje w formularzu TPR obejmującym oświadczeniu o sporządzeniu dokumentacji Local File i rynkowości transakcji



- Kompleksowe określenie obowiązków dokumentacyjnych, w tym identyfikacja podmiotów powiązanych (także powiązanych osobowo) i grupowanie transakcji jednorodnych
- Przygotowanie przemyślanych dokumentacji Local File i Master File ograniczających ryzyko kwestionowania warunków transakcji w toku ewentualnych kontroli podatkowych
- Zbieranie argumentów uzasadniających rynkowość nietypowych transakcji
- Przeprowadzenie analiz porównawczych w oparciu o dane wewnętrzne i zewnętrzne dla różnorodnych typów transakcji, w tym finansowych, towarowych, usługowych, związanych z wartościami niematerialnymi, reorganizacyjnych. Mamy dostęp do wielu baz danych wykorzystywanych także przez organy podatkowe m.in.: TP Catalyst, InfoCredit QTPA, Bloomberg, S&P Capital IQ Pro, Royalty Range. Ścisłe współpracujemy z zespołem Modelowania Finansowego i Wycen)
- Wsparcie w odnoszeniu cen transferowych do wyników analiz porównawczych, alokacji kosztów pośrednich czy segmentacji wyników finansowych na poszczególne rodzaje działalności / transakcje
- Wsparcie przy właściwym zaraportowaniu transakcji w TPR

 **KORZYŚCI ZE WSPÓŁPRACY Z CRIDO**

- Oszczędność czasu i zasobów w ramach organizacji
- Bezpieczeństwo i komfort dla członków Zarządu – ograniczenie odpowiedzialności karnej skarbowej
- Zaangażowanie osób posiadających wieloletnie doświadczenie w cenach transferowych (przynajmniej jeden Partner lub Manager zawsze bezpośrednio zaangażowany w projekt)
- Dopasowanie rozwiązań do specyficznych potrzeb klienta, praktyczne podejście, trafna identyfikacja kluczowych obszarów ryzyka i przemyślane rekomendacje
- Zespół ponad 35 ekspertów o zróżnicowanych kompetencjach gwarantuje możliwość doboru osób o odpowiednim doświadczeniu dostosowanych do specyfiki danego projektu i branży klienta
- Przemyślane i starannie przygotowane dokumentacje wynikające z wysokiej jakości naszej pracy, potwierdzonej licznymi nagrodami i wyróżnieniami
- Praktyczna wiedza i doświadczenie zgromadzone w toku kontroli / sporów w obszarze TP pozwala nam redagować dokumenty tak, aby minimalizować ryzyko kwestionowania warunków transakcji przez kontrolujących
- Aktywne uczestnictwo w procesach legislacyjnych pozwala nam być na bieżąco z kierunkami zmian legislacyjnych, szybko przekazywać klientom informacje o ważnych zmianach i być świadomym obszarów / typów transakcji cieszących się największym zainteresowaniem organów skarbowych

**Ewelina Stamblewska-Urbaniak**

Partner

T: +48 795 193 121

E: Ewelina.Stamblewska-Urbaniak@crido.pl

**Mateusz Jalkowski**

Partner

T: +48 600 365 668

E: Mateusz.Jalkowski@crido.pl