



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert nr 243/14.01.2022 r.



Polski Ład – zmiany w zakresie cen transferowych od 1 stycznia 2022 roku

Wśród licznych zmian legislacyjnych, od 1 stycznia 2022 r. weszły w życie również zmiany dotyczące cen transferowych, które wprowadzają zmiany w zakresie obowiązków formalnych oraz dokumentacyjnych.

Do kluczowych zmian należą:

Zmiany w zakresie obowiązków formalnych:

- **Formularz TP-R** – podatnik będzie zobowiązany do złożenia formularza TP-R do Naczelnika US właściwego dla podatnika (a nie tak jak dotychczas do Szefa KAS).
- **Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz o rynkowym charakterze cen** - zostanie połączone z formularzem TP-R (dotychczas stanowiło odrębny dokument).
- Zniesienie obowiązku składania **ORD-U** dla podatników/spółek niebędących osobami prawnymi, którzy mają obowiązek złożenia TPR i nie dokonują tzw. „transakcji rajowych”.
- **Wydłużenie terminów sprawozdawczych i dokumentacyjnych:**
 - sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych - do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu,
 - złożenie informacji o cenach transferowych TP-R - do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego podmiotu,
 - przedłożenie lokalnej dokumentacji TP przez podatnika na żądanie organu podatkowego - 14 dni.
- Doprecyzowanie sposobu ustalenia **wartości transakcji kontrolowanej:**
 - w przypadku depozytu (obejmuje również lokaty bankowe) - wartość transakcji odnosi się do wartości kapitału,
 - w przypadku spółek niemających osobowości prawnej - wartość transakcji odnosi się do łącznej wartości wkładów wniesionych do spółki niemającej osobowości prawnej.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

PLATFORMA
WIEDZY
KNOWLEDGE
PLATFORM

Zmiany w zakresie obowiązków dokumentacyjnych:

- Rozszerzenie katalogu **wyłączeń z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych** dla:
 - transakcji pomiędzy położonymi w Polsce zakładami zagranicznymi, których macierzyste jednostki są podmiotami powiązаныmi,
 - transakcji pomiędzy położonym w Polsce zakładem zagranicznym podmiotu powiązanego będącego nierezydentem i powiązanego z nim podmiotu mającego rezydencję podatkową w Polsce,
 - transakcji kontrolowanych objętych porozumieniem podatkowym oraz porozumieniem inwestycyjnym,
 - transakcji kontrolowanych objętych mechanizmem typu *safe harbour* dla pożyczek, kredytów, obligacji,
 - transakcji dotyczących rozliczeń w zakresie tzw. czystego refakturowania (pod warunkiem spełnienia określonych warunków).
- Wprowadzenie możliwości **odstąpienia od sporządzania analizy porównawczej/zgodności** dla:
 - transakcji kontrolowanych zawieranych przez podatników, będących mikro lub małym przedsiębiorcą (możliwość zastosowania za rok podatkowy rozpoczynający się w 2021 r.),
 - transakcji innych niż transakcje kontrolowane zawierane z tzw. rajami podatkowymi (transakcje bezpośrednie) lub w których rzeczywisty właściciel kontrahenta jest rezydentem tzw. rajów podatkowych (transakcje pośrednie), objęte obowiązkiem dokumentacyjnym (możliwość zastosowania za rok podatkowy rozpoczynający się w 2021 r.).

Pozostałe zmiany:

- Doprecyzowanie momentu na jaki umowa pożyczki (kredytu, obligacji) powinna być zgodna z warunkami **mechanizmu *safe harbour*** w zakresie oprocentowania – warunki powinny zostać spełnione każdorazowo w przypadku zmiany umowy pożyczki.
- **Korekty cen transferowych:**
 - dopuszczenie możliwości zastosowania korekty w sytuacji, gdy podatnik otrzymał od podmiotu powiązanego dowód księgowy, który potwierdza dokonanie korekty TP,
 - rezygnacja z obowiązku informowania o dokonaniu korekty TP w zeznaniu rocznym – uchylenie jednego z warunków formalnych skutecznego dokonania takiej korekty.
- Dodanie ustawowej definicji porozumienia podatkowego oraz porozumienia inwestycyjnego w rozumieniu Ordynacji podatkowej.
- Zmiana w przepisach dotyczących cen transferowych okresu referencyjnego z roku obrotowego na rok podatkowy.
- Doprecyzowanie obowiązku dokumentacyjnego dla spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej.



W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Magdalena Marciniak	Magdalena.Marciniak@mddp.pl	+ 48 665 746 360
Magdalena Dymkowska	Magdalena.Dymkowska@mddp.pl	+ 48 501 108 261
Agnieszka Krzyżaniak	Agnieszka.Krzyżaniak@mddp.pl	+ 48 692 558 020

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest wiodącą polską firmą świadczącą kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, finansów, outsourcingu księgowości i naliczania wynagrodzeń oraz szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.