

Elementy dokumentacji cen transferowych 2017

<u>LOCAL FILE (dokumentacja podatkowa)</u>	Do końca 2016 r.	Od 2017 r.
Opis transakcji lub innych zdarzeń, w tym:		
rodzaj i przedmiot transakcji		✓
dane finansowe – wartość wynikająca z faktur oraz dokonanych płatności	✓	✓
dane identyfikujące podmioty powiązane, w tym:		✓
nazwy podmiotów powiązanych		✓
forma prawna		✓
dane adresowe (kraj, miasto, ulica, numer domu i lokalu, strona internetowa)		✓
numer identyfikacji podatkowej		✓
rodzaj powiązań między podmiotami		✓
opis przebiegu transakcji, w tym:		
analiza funkcjonalna	✓	✓
profil funkcjonalny		✓
korzyści w związku z uzyskaniem świadczeń	✓	
metoda i sposób kalkulacji dochodu/straty podatnika, w tym:	✓	✓

<u>LOCAL FILE (dokumentacja podatkowa)</u>	Do końca 2016 r.	Od 2017 r.
uzasadnienie wyboru metody		✓
algorytm kalkulacji rozliczeń oraz sposobu wyliczenia wartości rozliczeń		✓
inne czynniki wpływające na wartość transakcji	✓	
Oczekiwane koszty, forma i termin płatności	✓	
Opis danych finansowych podatnika pozwalający na porównanie rozliczeń z danymi ze sprawozdania finansowego		✓
Informacje o podatniku, w tym opis:		✓
struktury organizacyjnej i zarządczej		✓
przedmiotu i zakresu prowadzonej działalności		✓
realizowanej strategii, w tym przeprowadzonych przeniesień istotnych ekonomicznie funkcji, ryzyk, aktywów	✓	✓
otoczenia konkurencyjnego		✓
Dokumenty		✓
umowy, porozumienia lub inne dokumenty dotyczące transakcji		✓
porozumienia w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw innych niż Polska		✓

ANALIZA PORÓWNAWCZA (dotyczy podatników o przychodach / kosztach powyżej 10 mln euro)

Analizowana strona/strony transakcji, wraz z uzasadnieniem wyboru

Istotne założenia analizy, wraz z uzasadnieniem ich wyboru, w tym:

cechy charakterystyczne dóbr i usług, cechy fizyczne, jakość, trwałość, dostępność, obciążenia prawami osób trzecich, wielkość dostawy, forma / rodzaj transakcji, czas trwania i stopień ochrony wartości niematerialnych, korzyści związane z wykorzystaniem dóbr, ekonomiczna lub prawna forma własności

przebieg transakcji (funkcje, aktywa, kapitał ludzki, ryzyka)

warunki transakcji w stopniu, w którym mogą wpływać na cenę rynkową

warunki istniejące na porównywalnych rynkach w stopniu, w którym mogą wpływać na cenę rynkową

stosowana strategia gospodarcza, jeśli wpływa na wartość transakcji

Uzasadnienie zastosowania wieloletnich / jednorocznych danych dot. sytuacji gospodarczej branży

Dane porównawcze dotyczące operacji gospodarczych wykorzystanych / odrzuconych w kalkulacji dochodów (straty), w tym:

źródło i sposób pozyskania danych

ceny lub wskaźniki finansowe dotyczące transakcji porównywalnych

Informacje o korektach eliminujących istotne różnice między analizowaną a porównywalną transakcją

Zastosowane informacje finansowe, wskaźniki finansowe, miary statystyczne, punkty / przedziały statystyczne

Uzasadnienie porównywalności transakcji

MASTER FILE (dotyczy podatników o przychodach / kosztach powyżej 20 mln euro)

Nazwa podmiotu sporządzającego Master File wraz z podaniem daty składania przez niego zeznania podatkowego

Struktura organizacyjna grupy podmiotów powiązanych, w tym:

nazwy, formy prawne, miejsc siedziby podmiotów

informacje na temat podmiotów powiązanych posiadających udział w kapitale podmiotów z Grupy

Opis polityki cen transakcyjnych grupy podmiotów powiązanych (polityka cen transferowych), w tym opis zasad wyznaczania cen w odniesieniu do:

usług, w tym sposobu przypisania kosztów usług i wyznaczania wynagrodzeń za usługi

wartości niematerialnych, w tym efektów prac badawczo - rozwojowe

sposobu finansowania działalności podmiotów w grupie

innych obszarów działalności Grupy (jeżeli podatnik uzna to za stosowne)

Opis przedmiotu działalności grupy podmiotów powiązanych, w tym wskazanie:

czynników biznesowych wpływających w największym stopniu na zyski osiąmane przez Grupę

istotnych łańcuchów wartości dodanej (także w formie diagramu) wraz z opisem profili funkcjonalnych podmiotów

usług świadczonych w ramach istotnego łańcucha wartości dodanej, wraz ze zwięzłym opisem usług

rynków geograficznych, na których osiąmane jest co najmniej 10% zysków w ramach poszczególnych łańcuchów wartości dodanej

dokonanych przeniesień istotnych ekonomicznie funkcji, ryzyka oraz aktywów

dokonanych restrukturyzacji, fuzji, przejęć i zbycia inwestycji

Opis wartości niematerialnych grupy podmiotów powiązanych, w tym wskazanie:

strategii dotyczących posiadania, tworzenia, rozwijania i wykorzystania wartości niematerialnych

największych pod względem liczby zatrudnionych pracowników, ośrodków badawczo – rozwojowych w Grupie wraz z krajem ich siedziby

nazw podmiotów zarządzających pracami badawczo – rozwojowymi w ramach Grupy wraz z krajem ich siedziby

wartości niematerialnych należących do Grupy, wpływających na wycenę cen w transakcjach między podmiotami z Grupy

umów / porozumień dotyczących wartości niematerialnych

zmiany właścicieli prawnych i ekonomicznych lub podmiotu korzystającego z wartości niematerialnych

Sytuacja finansowa grupy podmiotów powiązanych (oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe), w tym wskazanie:

sposobu finansowania przez podmioty niezależne

listy istotnych kredytów i pożyczek , które stanowią ponad 5% sumy finansowania zewnętrznego Grupy

Zawarte porozumienia w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw innych niż Polska

Więcej informacji na temat:

- ✓ obowiązku dokumentacyjnego od 2017 r. - [tutaj](#)
- ✓ elementów „nowej” dokumentacji cen transferowych - [tutaj](#)
- ✓ trójstopniowego podziału dokumentacji cen transferowych - [tutaj](#)
- ✓ nowych obowiązków sprawozdawczych w zakresie cen transferowych od 2017 r. - [tutaj](#)
- ✓ analizy danych porównawczych (tzw. benchmark) - [tutaj](#)
- ✓ metodologii sporządzania benchmarków - [tutaj](#)
- ✓ kontroli w zakresie cen transferowych - [tutaj](#)
- ✓ odpowiedzialności karnej skarbowej w związku z brakiem dokumentacji - [tutaj](#)
- ✓ umorzonego zobowiązania a obowiązku dokumentacyjnego - [tutaj](#)
- ✓ dokumentowaniu usług o niskiej wartości dodanej - [tutaj](#)

Posiadamy kilkunastoletnie doświadczenie w obszarze cen transferowych. Nasze wsparcie obejmuje m.in.:

1. sporządzenie dokumentacji cen transferowych ([tutaj](#))
2. przygotowanie analiz benchmarkingowych ([tutaj](#))
3. przygotowanie master file, w tym polityki cen transferowych
4. gromadzenie dokumentacji potwierdzającej wykonanie usług niematerialnych (tzw. defence file)

Jeżeli są Państwo zainteresowani obszarem cen transferowych, zapraszamy do kontaktu.



Tomasz Napierała

Partner, doradca podatkowy

+48 797 720 901

tnapierala@abcgroupec.com



Natalia Kotlarek

Starszy Konsultant

+48 661 048 658

nkotlarek@abcgroupec.com



Michał Kubik

Partner, doradca podatkowy

+48 797 720 902

mkubik@abcgroupec.com