

CENY TRANSFEROWE 2016 - 2017



Przygotował
Marek Smakuszewski
Doradca podatkowy

Cel szkolenia

- Wskazanie ostatnich zmian ustawodawstwa
- Omówienie praktycznych aspektów przepisów w zakresie cen transferowych
- Wskazanie na przykładach istotnych zagadnień z zakresu cen transferowych (dokumentacje, wrażliwe transakcje)

Ustawodawstwo w zakresie CT

- **Regulacje międzynarodowe:**
 - **Wytyczne OECD w sprawie cen transferowych z 1979 (wielokrotnie zmieniane, szczególnie ważne zmiany w 2010 i 2015 r),**
 - **Konwencja modelowa OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, ustanawiająca zasadę arms's length – zasadę ceny rynkowej,**
 - **Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania,**
 - **Konwencja arbitrażowa w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania z 1990 (90/436/EWG) – przepisy kolizyjne,**
 - **Forum UE do spraw cen transferowych – ciało doradcze**

Ustawodawstwo w zakresie CT (c.d.)

- **Regulacje krajowe:**
 - ✓ **Art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (definicje podmiotów powiązanych),**
 - ✓ **Art.. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (jak wyżej)**
 - ✓ **Art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (obowiązki w zakresie sporządzania dokumentacji podatkowych,**
 - ✓ **Art. 25a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (jak wyżej)**
 - ✓ **Art.. 27 ust. 6 ustawy CIT dotyczący sprawozdań jednostek dominujących z działalności jednostek zależnych położonych za granicą**

Ustawodawstwo w zakresie CT (c.d.)

- **Przepisy Działu IIa Ordynacji podatkowej – porozumienia w sprawach ustalenia cen transferowych (APA)**
- **Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10.09.2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób fizycznych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób fizycznych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz.U z 2009, Nr 160 poz. 1268 ze zm.)**

Główne obszary regulacji o CT

- **Zdefiniowanie podmiotów powiązanych**
- **Przesłanki modyfikowania wysokości dochodu (straty) podmiotów powiązanych przez organy podatkowe.**
- **Sposoby (metody) modyfikowania wysokości dochodu (straty)**
- **Zakres i treść dokumentacji podatkowych**
- **Sprawozdawczość w zakresie CT**

Czym są podmioty powiązane (art. 11 CIT i art. 25 PIT)?

- **Powiązania transgraniczne:**
 - ✓ **Podmiotem krajowy" biorący udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym poza terytorium RP lub w jego kontroli albo posiadający udział w kapitale tego przedsiębiorstwa albo**
 - ✓ **podmiotem zagraniczny biorący udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiadający udział w kapitale tego podmiotu krajowego albo**
 - ✓ **Ten sam podmiot równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorący udział udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiadający udział w kapitale tych podmiotów**

Czym są podmioty powiązane (art. 11 CIT i art. 25 PIT)? – c.d.

- **Rozszerzenie powiązań także na powiązania:**
 - ✓ **między podmiotami krajowymi (pierwotnie ich nie było),**
 - ✓ **rodzinne i ze stosunku pracy oraz majątkowe pomiędzy podmiotami krajowymi lub osobami pełniącymi w tych podmiotach funkcje zarządzające lub kontrolne albo nadzorcze oraz jeżeli którakolwiek osoba łączy funkcje zarządzające lub kontrolne albo nadzorcze w tych podmiotach – powiązania osobowe (Zadanie nr 1).**
- **Powiązanie kapitałowe oznacza sytuację, w której dany podmiot bezpośrednio lub pośrednio posiada w kapitale innego podmiotu udział nie mniejszy niż 5% (do końca 2016) a 25% (od 2017). (Zadanie nr 2)**

Czym są podmioty powiązane (art. 11 CIT i art. 25 PIT)? – c.d.

- **Przepisy dotyczą także podmiotów położonych w tzw. rajach podatkowych (Zadanie nr 3) oraz**
- **Zakładów (permanent establishment) położonych za granicą (zadanie nr 4)**

Przesłanki korekty dochodu (straty)

- **Dochody danego *podatnika* oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z powiązań (między podmiotami powiązanymi), jeżeli w wyniku takich powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podatnik nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały.**
- **Dochody nie mogą być skorygowane w sposób dowolny, ale z zastosowaniem określonych w przepisach metod**

Metody stosowane przy korekcie dochodu

- Metody podstawowe:
 - ✓ porównywalnej ceny niekontrolowanej;
 - ✓ ceny odprzedaży;
 - ✓ rozsądnej marży ("koszt plus").
- Jeżeli nie jest możliwe zastosowanie metod wymienionych w ust. 2, stosuje się metody zysku transakcyjnego.

Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej

- **Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej polega na porównaniu ceny przedmiotu transakcji ustalonej w transakcjach między podmiotami powiązanymi z ceną stosowaną w porównywalnych transakcjach przez podmioty niezależne i na tej podstawie określeniu wartości rynkowej przedmiotu transakcji zawartej między podmiotami powiązanymi.**
- **Porównania, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się na podstawie cen, jakie stosuje dany podmiot na danym lub porównywalnym rynku w transakcjach z podmiotami niezależnymi (wewnętrzne porównanie cen), lub na podstawie cen, jakie stosują w porównywalnych transakcjach inne niezależne podmioty (zewnętrzne porównanie cen)**

Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej

- **Metoda preferowana przez organy podatkowe, ponieważ łatwo znaleźć ceny odbiegające od badanych przy pozornej analizie porównywalności**
- **Stwarza jednak podstawowe trudności ze znalezieniem transakcji porównywalnych**
- **Idealnie porównywalne są tylko transakcje giełdowe**
- **Zastosowanie tej metody jest szczególnie trudne przy nabywaniu wysokopłatnych i wysokospecjalizowanych usług doradczych, przy istnieniu relatywnie niższych cen lokalnych**
- **Zastosowanie może mieć do usług i dostaw o charakterze masowym lub powszechnym**

Metoda odprzedaży

- **Metoda ceny odprzedaży polega na obniżeniu ceny określonej w transakcji danego podmiotu z podmiotem niezależnym, dotyczącej dóbr lub usług nabytych uprzednio przez ten dany podmiot od podmiotu z nim powiązanego, o marżę ceny odprzedaży. Tak ustalona cena może być uważana za cenę rynkową określoną w transakcji danego podmiotu z podmiotem z nim powiązanym.**
- **Marża ceny odprzedaży obejmuje wydatki bezpośrednie i wydatki pośrednie jakie poniósł dany podmiot w związku z tą transakcją, oraz odpowiednią dla tego typu transakcji stopę zysku. Jeżeli podmiot przed odprzedażą przetworzył lub w inny sposób spowodował zmianę wartości rzeczy lub usługi, zmianę tę uwzględnia się przy dokonywaniu korekty ceny.**

Metoda odprzedaży

- **Metoda stosowana w przypadku zakupów hurtowych i odprzedaży podmiotom niezależnym**
- **Może zatem być właściwa dla działalności handlowej oraz sprzedaży towarów, które nie podlegają znaczącemu „przerobowi”**
- **Może być zatem zastosowana w relacjach: producent – dystrybutor**
- **Są to sytuacje, gdy podmiot odprzedający nie ma znaczącego wpływu na cenę ostateczną w relacji z nabywcą zewnętrznym i nie dodaje dużej wartości**
- **Marża ceny odprzedaży powinna odpowiadać pełnionym funkcjom oraz uwzględniać zysk realizowany na porównywalnych transakcjach**

Metoda koszt plus (rozsądnej marży)

- Metoda rozsądnej marży („koszt plus”) polega na ustaleniu ceny sprzedaży rzeczy i praw oraz świadczenia usług w transakcji danego podmiotu z podmiotem powiązaniem na poziomie sumy bazy kosztowej i narzutu zysku, porównywalnych do bazy kosztowej i narzutu zysku ustalanych pomiędzy podmiotami niezależnymi, które uwzględniają porównywalne funkcje, ponoszone ryzyka oraz angażowane aktywa.**
- Przez bazę kosztową w tej metodzie rozumie się sumę kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem we własnym zakresie przedmiotu transakcji oraz kosztów pośrednich, z wyłączeniem kosztów ogólnych zarządu, to jest kosztów działania jednostki jako całości oraz kosztów zarządzania tą jednostką.**
- W metodzie rozsądnej marży narzut zysku jest kalkulowany w oparciu o bazę kosztową.**

Metoda koszt plus (rozsądnej marży)

- Bazą kosztową może być suma kosztów bezpośrednich oraz kosztów pośrednich z wyłączeniem kosztów zarządu i kosztów sprzedaży (te ostatnie powinny być pokryte z marży)
- Narzut zysku powinien być porównywalny do narzutów stosowanych w transakcjach z podmiotami niepowiązanymi
- Porównywalność więc odnosimy do wysokości marży
- Metoda szczególnie wskazana do analizy transakcji usługowych

Metody zysku transakcyjnego

- Mają zastosowanie, gdy specyfika transakcji nie pozwala na zastosowanie trzech metod podstawowych
- Metody te wymagają stosowania danych o znacznie niższym stopniu porównywalności ale charakteryzują się subiektywnością oceny warunków transakcji analizowanej
- Metoda podziału zysków(MPZ): polega na określeniu łącznych zysków, jakie w związku z daną transakcją (transakcjami) osiągnęły podmioty powiązane, oraz podziału tych zysków między te podmioty w takiej proporcji, w jakiej dokonałyby tego podziału podmioty niezależne.
- Metoda marży transakcyjnej netto (MMTN): polega na badaniu marży zysku netto, jaką uzyskuje podmiot w transakcji lub transakcjach z innym podmiotem powiązany, i określeniu jej na poziomie marży, jaką ten sam podmiot uzyskuje w transakcjach z podmiotami niezależnymi, lub marży uzyskiwanej przez podmioty niezależne w porównywalnych transakcjach. Samą marżę netto można zdefiniować jako różnicę między łącznymi przychodami z analizowanej transakcji a poniesionymi kosztami, w tym także kosztami ogólnego zarządu.

Szacowanie dochodu przez organy podatkowe

- Szacowanie dochodu przez organy podatkowe jest dozwolone, jeśli spełnione są łącznie trzy przesłanki:
 - ✓ mamy do czynienia z podmiotami powiązanymi,
 - ✓ istnienie tych powiązań jest czynnikiem powodującym ustalenie lub narzucenie warunków transakcji,
 - ✓ podatnik nie wykazuje dochodu lub wykazuje dochód niższy niż ten, jakiego należałoby się spodziewać, w przypadku braku dwóch powyższych okoliczności
- Szczególnie ważna jest przesłanka druga, która stanowi „łącznik” między przesłankami skrajnymi – jeżeli organ nie dowiedzie, że zaistniały okoliczności braku porównywalności transakcji nie może dokonać oszacowania – dlatego tak istotna jest analiza porównywalności (benchmarking)

Analiza porównywalności transakcji

- Analiza porównywalności transakcji polega na analizie warunków ustalonych przez podmioty powiązane i porównaniu ich z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty lub warunkami, które ustaliłby dany podmiot z podmiotem niezależnym w porównywalnych okolicznościach. Analiza porównawcza jest podstawowym narzędziem, zarówno dla podatników jak i władz skarbowych, stosowanym w celu zbadania czy ustalone warunki przez podmioty powiązane w zawieranych między sobą transakcjach mają charakter „rynkowy”
- Porównanie takie można zastosować wtedy, gdy podatnik dokonuje równocześnie takich samych bądź podobnych transakcji zarówno z podmiotem powiązaniem, jak i podmiotami niepowiązanymi. Wskazany typ porównania nosi miano porównania wewnętrznego, lub porównanie warunków transakcji ustalonych w transakcji kontrolowanej można dokonać poprzez odniesienie się do porównywalnej transakcji zawartej na rynku między niepowiązanymi przedsiębiorstwami – ten typ porównania nosi miano porównania zewnętrznego.

Analiza porównywalności transakcji

- Przy ocenie transakcji zawartej z podmiotem powiązaniem pod kątem zgodności z zasadą „arm’s length”, w praktyce nie ma możliwości wskazania tylko jednej wartości, stanowiącej bezwzględną wycenę o charakterze rynkowym
- W wielu przypadkach w praktyce przeprowadzona analiza porównawcza dostarcza tak dużą ilość danych, iż w celu wyznaczenia na ich podstawie przedziału wartości rynkowej (ceny, marży lub zysku) konieczne staje się posłużenie metodami analizy statystycznej.
- Analiza zbiorowości, w skład której wchodzi zbiór wyników przeprowadzonej analizy porównawczej może zostać wykonana za pomocą podstawowych metod analizy statystycznej, przykładowo za pomocą: średnich (średniej arytmetycznej lub średniej ważonej, przy założeniu nadania odpowiednich wag otrzymanym wynikom), miar dyspersji (w tym odchylenia standardowego).

Analiza porównywalności transakcji

- Źródła danych porównawczych:
 - ✓ Dane z ofert i cenników. Do grupy danych zaliczyć można cenniki publikowane przez niektóre podmioty na rynku, oferty zgłaszane publicznie (np. na rynku nieruchomości), tabele opłat i prowizji (publikowane przez instytucje finansowe)
 - ✓ Dane dotyczące działalności podmiotów porównywalnych
Sprawozdania podmiotów gospodarczych, dostępne w Monitorze Polskim B oraz Krajowym Rejestrze Sądowym. Dane też można zakupić w wywiadowniach gospodarczych
 - ✓ Sprawozdania i raporty spółek giełdowych. Dane zawarte w raportach spółek giełdowych cechują się ponadto większą szczegółowością i obszernością prezentowanych informacji.
 - ✓ Dane statystyczne na temat sektorów lub branż gospodarki do uzyskania od firm konsultingowych, organizacji branżowych, statystyki NBP (stopy procentowe), dane i raporty opracowywane przez GUS

Skutki oszacowania dochodu

- Skutek podstawowy to powstanie zaległości podatkowej (korekta dochodu) lub korekta straty
- Ale korekta straty też może prowadzić do zaległości w latach kolejnych, gdy rozliczono zbyt dużą wartość straty
- Opodatkowanie „przypisanego” oszacowaniem dochodu stawką sankcyjną wysokości 50%, gdy nie przedłożono żądanej dokumentacji podatkowej (brak akceptacji merytorycznej dokumentacji nie skutkuje stopą sankcyjną)
- W wymiarze finansowym dochodzą odsetki za zwłokę w płatności zobowiązania podatkowego – jest spór, czy odsetki należne byłyby od podatku według stopy 19%, czy 50% (jeśli ta druga miałaby zastosowanie)
- odpowiedzialność karna skarbową osób odpowiedzialnych za sprawy finansowe podatnika (właściciel, wspólnicy spółek osobowych, członkowie zarządu, osoby wyznaczone do obliczania zobowiązań podatkowych – np. główny księgowy, dyrektor finansowy)

Ograniczenie ryzyka związanego z szacowaniem dochodu

- Można wskazać szereg działań ograniczających ryzyko:
 - ✓ Dla transakcji o dużej wartości i dużym ryzyku – uprzednie porozumienie cenowe (APA)
 - ✓ Stworzenie i przestrzeganie wewnętrznej instrukcji podatkowej (bieżące zarządzanie transakcjami i cenami transferowymi)
 - ✓ Bieżące sporządzanie dokumentacji transakcji z podmiotami powiązаныmi z rozbudowana analiza porównywalności (benchmark)
 - ✓ Przygotowanie „proceduralne” do kontroli podatkowej – umiejętność korzystania z procedur i „przerzucania” dowodów na drugą stronę

Dokumentacje podatkowe – przesłanki (do końca 2016)

- Obowiązek sporządzenia dokumentacji obejmuje **transakcje między podmiotami powiązanymi**, w których łączna **kwota** (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w **roku** podatkowym świadczeń przekracza równowartość:
 - ✓ 100.000 EURO - jeżeli wartość transakcji nie przekracza 20% kapitału zakładowego, albo
 - ✓ 30.000 EURO - w przypadku świadczenia usług, sprzedaży lub udostępnienia wartości niematerialnych i prawnych, albo
 - ✓ 50.000 EURO - w pozostałych przypadkach (art. 9a ust. 2 ustawy o CIT).

Dokumentacje podatkowe – przesłanki (do końca 2016)

- Oznacza to, że podmioty powiązane, które dokonały transakcji o wartości powyżej 100.000 EURO, dokumentację podatkową sporządzają zawsze, bez względu na to, jaki posiadają kapitał zakładowy oraz czego transakcja dotyczy.
- Jeżeli natomiast wartość dokonanej transakcji jest wyższa niż 50.000 EURO, ale niższa lub równa 100.000 EURO i transakcja nie dotyczy świadczenia usług, sprzedaży lub udostępnienia wartości niematerialnych i prawnych podatnicy sporządzają dokumentację tylko wtedy, gdy wartość transakcji przekracza u nich 20% kapitału zakładowego. W przeciwnym razie dokumentacji nie sporządzają.
- Nie sporządzają dokumentacji podatnicy, którzy **dokonali transakcji o wartości nie wyższej niż 50.000 EURO**, pod warunkiem, że transakcje te nie dotyczą świadczenia usług, sprzedaży lub udostępnienia wartości niematerialnych i prawnych.
- Obowiązek sporządzania dokumentacji dla transakcji dot. świadczenia usług, sprzedaży lub udostępnienia wartości niematerialnych i prawnych powstaje po przekroczeniu kwoty 30.000 EURO (kapitał zakładowy nie ma znaczenia).

Jednorodny i różnoraki przedmiot transakcji a limity

- Podstawowym problemem pozostaje definicja i grupowanie przedmiotów transakcji
- Wg Ministra Finansów: „pod pojęciem transakcja należy rozumieć umowę lub umowy zawarte z tym samym partnerem lub tymi samymi partnerami, przedmiotem której lub których są dobra i usługi objęte jedną ceną. Oznacza to, że transakcją w rozumieniu tych przepisów może być np. umowa nabycia lub sprzedaży jednego dobra, umowa sprzedaży szeregu dóbr lub wykonania szeregu usług dla których określono łączną cenę, wieloletnia umowa dostawy za określoną cenę danego dobra lub szeregu dóbr bądź usług” (PB4/AK060-119246/01) – jest to utożsamienie transakcji z umową

Jednorodny i różnoraki przedmiot transakcji a limity

- Z jednej umowy może jednak wynika wiele transakcji (np. dostawy i usług)
- Równocześnie z wielu umów może wynikać jedna transakcja (np. realizacja dostaw jednorodnych towarów partiami na podstawie wielu umów lub zamówień)
- Wg Izby Skarbowej w Warszawie refakturowanie jest transakcją a więc powinno podlegać dokumentowaniu, o ile zostanie przekroczony próg (IPPB5/423-249/09-2/MB)
- Udokumentowaniu podlegają tylko transakcje odpłatne (wyłączone więc są darowizny lub użyczenia).

Kto przygotowuje dokumentację CT

- Dokumentacje przygotowują podmioty powiązane określone w art. 11 CIT oraz 25 PIT, w tym dodane w 2015 r. jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, w tym spółki osobowe oraz umowy wspólnego przedsięwzięcia (te ostatnie jeżeli wysokość wkładów w spółkach osobowych lub wartość wspólnego przedsięwzięcia wynosi co najmniej 50.000 EURO)
- Dokumentacje przygotowują zarówno nabywcy, jak też sprzedawcy
- Podatnik powinien okazać organom podatkowym dokumentację na wezwanie organu w ciągu 7 dni – inaczej naraża się na sankcyjną stawkę podatku według stopy 50%

Niezbędne elementy dokumentacji CT

- Są to następujące elementy (omówienie na przykładzie z materiałów)
- 1) określenie funkcji, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji (uwzględniając użyte aktywa i podejmowane ryzyko);
- 2) określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją oraz formę i termin zapłaty;
- 3) metodę i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji;
- 4) określenie strategii gospodarczej oraz innych działań w jej ramach - w przypadku gdy na wartość transakcji miała wpływ strategia przyjęta przez podmiot;

Niezbędne elementy dokumentacji CT

- 5) wskazanie innych czynników - w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji zostały uwzględnione te inne czynniki, a w przypadku zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze - w szczególności przyjętych w umowie zasad dotyczących praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach;
- 6) określenie oczekiwanych przez podmiot obowiązany do sporządzenia dokumentacji korzyści związanych z uzyskaniem świadczeń - w przypadku umów dotyczących świadczeń (w tym usług) o charakterze niematerialnym.

Zmiany dotyczące dokumentacji od 1 stycznia 2017

- Praktycznie nowe brzmienie art. 9a ustawy CIT i art. 25a ustawy PIT
- Wprowadzenie relatywnie wysokich limitów 2 mln euro osiągniętych przychodów (lub poniesionych kosztów) w roku poprzedzającym dla podmiotów zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji lokalnej – zwolni to wiele podmiotów od obowiązku sporządzania dokumentacji
- Ale transakcje z tzw. rajami podatkowymi będą dokumentowane od wysokości 20.000 EURO niezależnie od osiągniętych przychodów (kosztów)
- Podstawowym progiem wartości transakcji będzie 50.000 EURO (tzw. transakcja istotna) ale
- Dla podmiotów znacząco przekraczających przychody wskazane wyżej progi te będą podwyższone w systemie progresywnym – im wyższa przychodowość, tym wyższy próg dla dokumentowanych transakcji
- Organy mogą domagać się sporządzenia dokumentacji w ciągu 30 dni dla transakcji poniżej wskazanych progów

Zmiany dotyczące dokumentacji od 1 stycznia 2017

- Bardzo rozbudowano listę niezbędnych elementów dokumentacji (szczegółowe omówienie na podstawie załączonych materiałów)
- Dla podatników osiągających przychody (ponoszących koszty) co najmniej 10 mln EURO niezbędna analiza porównywalności transakcji (tzw. benchmarking)
- Konieczność przedstawienia informacji o grupie dla podatników osiągających przychody o wartości co najmniej 20 mln EURO (tzw. Master file), obejmującą:
 - ✓ 1) wskazanie podmiotu powiązanego, który sporządził informacje o grupie podmiotów powiązanych, wraz z podaniem daty składania przez niego zeznania podatkowego;
 - ✓ 2) strukturę organizacyjną grupy podmiotów powiązanych;
 - ✓ 3) opis zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę podmiotów powiązanych;

Zmiany dotyczące dokumentacji w 2017

- Elementy master file (c,d)
- ✓ 4) opis przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych;
- ✓ 5) opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę podmiotów powiązanych istotnych wartości niematerialnych;
- ✓ 6) opis sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę wraz ze sprawozdaniem skonsolidowanym podmiotów powiązanych tworzących grupę podmiotów powiązanych;
- ✓ 7) opis zawartych przez podmioty tworzące grupę podmiotów powiązanych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska, w tym jednostronnych uprzednich porozumień cenowych.

Zmiany dotyczące dokumentacji w 2017

- Dokumentacje powinny być sporządzone do daty złożenia rocznego zeznania podatkowego
- Podatnicy zobowiązani do sporządzenia dokumentacji będą zobowiązani w tym samym terminie do złożenia oświadczenia, że przygotowali dokumentację (nowy rodzaj deklaracji) – bardzo ważne z punktu widzenia potencjalnego poświadczenia nieprawdy
- Organy podatkowe nadal będą uprawnione do żądania okazania dokumentacji w terminie 7 dni
- Pierwsze dokumentacje w nowym formacie będą musiały być sporządzone za rok podatkowy rozpoczynający się w 2017.

Wybrane wrażliwe typy transakcji

- Usługi konsultingowe (korzyści dla nabywcy, potwierdzenie faktycznie wyświadczonych usług, powielanie się świadczeń z działalnością wewnętrznych służb przedsiębiorstwa)
- Pożyczki (wysokość oprocentowania w otoczeniu deflacyjnym, faktyczne istnienie potrzeb finansowania zewnętrznego)
- Umowy typu cost sharing (faktyczne świadczenie usług, udokumentowanie wyświadczonych usług, klucz podziału kosztów na podmioty z grupy)
- Licencje (przydatność licencji, wartość rynkowa licencji)
- Cash pooling (ostatnie orzeczenia traktują cash pooling jako zestaw jednostkowych pożyczek a nie optymalizację przepływów pieniężnych).