

Wrocław, 19.08.2016 r.

**NEWSLETTER Nr 19/2016/Tax<sup>1</sup>**

**ZMIANY W PRZEPISACH PODATKOWYCH DOTYCZĄCYCH  
CEN TRANSFEROWYCH**

W dniu 31.12.2015 r. weszła w życie ustawa z dnia 09.10.2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1932; dalej: „**nowelizacja**”). Nowelizacja wprowadza, między innymi, istotne zmiany zarówno co do zakresu podmiotowego obowiązku dokumentowania transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązanymi, w szczególności warunków podlegania temu obowiązkowi, jak i co do merytorycznej zawartości dokumentacji podatkowej w zakresie cen transferowych.

Przy czym, co ma najistotniejsze znaczenie dla niniejszej analizy, zmiany w zakresie dokumentowania cen transferowych wejdą w życie począwszy od dnia 01.01.2017 r. Oznacza to, że nowe obowiązki dokumentacyjne w zakresie cen transferowych, jak również nowe warunki podlegania tym obowiązkom przez podmioty powiązane, zaczną obowiązywać dopiero od początku roku 2017. Oznacza to, że zmiany będą dotyczyć dokumentowania transakcji z podmiotami powiązanymi dokonanych od dnia 01.01.2017 r. Dla określenia kręgu podmiotów zobowiązanych do prowadzenia dokumentacji podatkowej w zakresie cen transferowych kluczowe jest przede wszystkim ustalenie, czy w danym przypadku mamy do czynienia z podmiotami powiązanymi. W tym zakresie należy zauważyć, że na mocy nowelizacji został zmieniony (zwiększony) próg powodujący powstanie powiązań kapitałowych pomiędzy podmiotami w rozumieniu cen transferowych. Począwszy bowiem od dnia 01.01.2017 r. podmiotami powiązanymi kapitałowo będą, między innymi, **podmioty posiadające w kapitale innego podmiotu, bezpośrednio lub pośrednio, udział nie mniejszy niż 25% (a nie, jak dotychczas, 5%)**. Oznacza to, że **do podmiotów powiązanych kapitałowo w stopniu mniejszym niż 25% przepisy w zakresie obowiązku dokumentowania cen transferowych nie będą mieć zastosowania**.

Oprócz posiadania przez dany podmiot statusu podmiotu powiązanego w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, powstanie obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej w zakresie cen transferowych będzie uzależnione od łącznego spełnienia przez ten podmiot następujących dwóch kryteriów:

---

<sup>1</sup> Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.

1) *Kryterium przychodowe*

Na mocy nowelizacji obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej w zakresie cen transferowych będą podatnicy, których **przychody lub koszty**, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, **przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2.000.000 euro** i którzy bądź to dokonują w roku podatkowym **transakcji z podmiotami powiązаныmi, mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty)**, bądź też ujmują w roku podatkowym w księgach rachunkowych **inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązаныmi, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty)**.

2) *Kryterium istotnego wpływu transakcji (innego zdarzenia) na wysokość dochodu (straty)*

W przypadku spełnienia przez podmiot powiązany omówionego powyżej kryterium przychodowego, w szczególności w przypadku przekroczenia limitu przychodów lub kosztów stanowiącego równowartość 2.000.000 euro, podatnik ten będzie zobowiązany do sporządzenia dokumentacji do wszystkich transakcji bądź innych zdarzeń z podmiotami powiązаныmi, mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika.

Co istotne, zgodnie z nowelizacją, organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej będzie mógł wystąpić do podatnika z żądaniem sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej dla transakcji lub innych zdarzeń, których wartość nie przekracza wskazanych powyżej limitów, w przypadku zaistnienia okoliczności wskazujących na prawdopodobieństwo zaniżenia ich wartości w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej. Podatnik będzie wówczas obowiązany do sporządzenia i przedłożenia dokumentacji podatkowej w terminie 30 dni od dnia doręczenia takiego żądania. Żądanie to powinno przy tym wskazywać okoliczności świadczące o prawdopodobieństwie zaniżenia wartości transakcji lub innych zdarzeń.

Zakres informacji, które podatnik będzie zobowiązany przedstawić w owej dokumentacji, jest zróżnicowany i zależy od wielkości osiągniętych przychodów lub poniesionych kosztów w roku poprzedzającym rok podatkowy.

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.