



30
YEARS



SOŁTYSIŃSKI
KAWECKI
SZŁĘZAK

Tax Alert

www.skslegal.pl

Polski Ład zmiany w cenach transferowych

Zgodnie z projektem zmian przedstawionym przez MF przepisy o cenach transferowych mają ulec kolejnym modyfikacjom. Część zmian jest pozytywna dla podatników gdyż wiąże się z uproszczeniami w wywiązywaniu się z obowiązków. Niemniej jednocześnie planuje się wprowadzenie **dodatkowych sankcji** w ramach uszczelniania systemu podatkowego.

- Oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych i rynkowości cen obejmie dodatkowy element - oświadczenie, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona **zgodnie ze stanem rzeczywistym**.
- Rozpoznanie dla celów podatkowych przychodu z tytułu nieodpłatnego świadczenia będzie wystarczające dla złożenia oświadczenia o rynkowości cen (obecnie jest to kwestionowane).
- Powyższe oświadczenie zostanie przeniesione do informacji TPR (nie będzie już składane oddzielnie jak obecnie), którą **nie będą musieli składać wszyscy członkowie zarządu**, lecz zgodnie z zasadami reprezentacji (w tym prokurent), a także pełnomocnik będący adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym lub biegłym rewidentem.
- Niemniej:
 - Nowy przepis w kodeksie karno-skarbowym nałoży sankcje na **każdego** kto wbrew obowiązkowi nie sporządza lokalnej dokumentacji cen transferowych, **nie dołącza do niej dokumentacji grupowej**, lub sporządza którąkolwiek z tych dokumentacji **niezgodnie ze stanem rzeczywistym**;
 - Sankcją będzie kara grzywny do **ok. 27 mln zł** (w 2021 r.), czyli najwyższa kara grzywny przewidziana w kodeksie;
 - Sankcja nie będzie więc tylko ograniczona do członków zarządu podpisujących oświadczenie, lecz potencjalnie może objąć **wszystkie osoby** zaangażowane w sporządzanie dokumentacji (w tym dokumentacji grupowej) i ustalanie cen z podmiotami powiązanymi, w tym np. **głównego księgowego, dyrektora finansowego** itp.;
 - Dodatkowo, członkowie zarządu podpisujący informację TPR mogą być dotknięci powyższą sankcją także w razie podania w TPR danych **niezgodnych z lokalną dokumentacją cen transferowych**.

The Polish Deal transfer pricing

In accordance with a draft of changes presented by the Ministry of Finance, transfer pricing regulations are to be modified again. Some of the changes are positive for taxpayers, as they simplify fulfilment of their obligations. Nevertheless, some **additional sanctions** are planned with a view to further sealing the tax system.

- A statement on the local transfer pricing documentation and the arm's length pricing will include an additional element: a statement that the local transfer pricing documentation has been drawn up **in conformity with the actual circumstances**.
- Recognition for tax purposes of the revenue from gratuitous performance will be sufficient for submission of a statement on the arm's length pricing (it has been challenged so far).
- The aforesaid statement will be transferred to the TPR form (it will no longer be filed separately as it has been so far) which **will not have to be filed by all management board members**, but in accordance with the rules of representation (including, the holder of the general commercial power of attorney - *prokurent*), and also by an attorney-in-fact who is an attorney at law, legal counsel, tax advisor or a chartered accountant.
- Nevertheless:
 - A new regulation in the Penal Fiscal Code will impose sanctions on **anyone** who contrary to the obligation **fails to draw up the TP Local File, fails to attach thereto the TP Master File**, or has drawn up any of such documentation **contrary to the actual circumstances**;
 - The sanction will be a fine of up to **ca. 27 million zlotys** (in 2021), i.e., the highest fine provided for in the Code;
 - The sanction, therefore, will not be limited only to the management board members who sign the statement, but potentially it may also affect **all persons** involved in preparing the documentation (including the Master File) and in determining prices with affiliated companies, including, e.g., **a chief accountant, financial director, etc.**;
 - Additionally, management board members who sign the TPR may be affected by the aforesaid sanction also in case they give in the TPR data **inconsistent with the local transfer pricing documentation**.

Z pozostałych zmian:

- Planuje się zwolnienie z obowiązku dokumentacyjnego dla:
 - Pożyczek safe harbor (obecnie zwolnienie dotyczy tylko braku obowiązku przygotowania analizy porównawczej)
 - Refaktur (ale tylko po spełnieniu szeregu warunków)
 - Transakcji z lub pomiędzy zakładami zagranicznymi w Polsce (jeśli obie strony nie poniosły straty podatkowej i nie korzystają ze zwolnień).
- Planuje się zwolnienie z obowiązku przygotowania analizy porównawczej dla:
 - Transakcji zawieranych przez mikro lub małych przedsiębiorców
 - Transakcji zawieranych z niepowiązanymi kontrahentami z rajów podatkowych lub gdy kontrahenci z rajów podatkowych są ostatecznymi beneficjentami.
- Korekta cen transferowych in minus będzie mogła nastąpić na podstawie dowodu księgowego potwierdzającego dokonanie korekty przez kontrahenta (obecnie wymagane jest oświadczenie), a w zeznaniu CIT nie będzie trzeba zaznaczać faktu dokonania korekty.
- Oprocentowanie pożyczki safe harbor będzie trzeba aktualizować do obwieszczenia MF aktualnego na dzień każdej zmiany umowy pożyczki w zakresie oprocentowania.
- Wydłużeniu ulegają terminy na sporządzenie:
 - Lokalnej dokumentacji cen transferowych – do końca 10 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,
 - Informacji TPR – do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.
- Wydłużeniu z 7 do 14 dni ulega termin na przedstawienie dokumentacji na żądanie organu podatkowego.
- Podmiot składający informację TPR będzie zwolniony z obowiązku złożenia ORD-U z wyjątkiem transakcji z kontrahentami z rajów podatkowych.
- Informacja TPR jest składana przez spółkę osobową (a nie przez wyznaczonego wspólnika).

Obecnie projekt jest na etapie konsultacji i nie został jeszcze przekazany do Sejmu. Zmiany mają wejść w życie od 2022 r.

Other changes are as follows:

- it is intended to exempt from the documentation obligation:
 - safe harbor loans (now: the exemption means the absence of the obligation to prepare the benchmarking study only);
 - re-invoices (but only after a number of conditions have been met);
 - transactions with or between foreign permanent establishments in Poland (if both parties have not suffered any tax loss and do not enjoy any exemptions);
- it is intended to exempt from the obligation to prepare the benchmarking study:
 - transactions made by micro or small entrepreneurs;
 - transactions made with unrelated tax haven parties, or when tax haven parties are ultimate beneficiaries;
- it will be possible to make the in minus TP adjustment on the basis of an accounting voucher that confirms making of the correction by the contracting party (now, a statement is required), and there will be no need to indicate in the CIT return the fact of making the TP adjustment;
- interest on the safe harbor loan will have to be updated pursuant to the MF announcement valid as at the date of each change in the loan agreement as regards interest;
- subject to extension are the deadlines for drawing up:
 - TP Local File – till the end of the 10th month following the lapse of the tax year,
 - the TPR form – till the end of the 11th month after the lapse of the tax year;
- the deadline for submission of TP documentation upon demand of a tax authority is extended from 7 to 14 days;
- the entity filing the TPR form will be exempt from the obligation to submit ORD-U form, except for transactions with tax haven parties;
- the TPR form is filed by a partnership (and not by an appointed partner).

At present, the draft is at the stage of consultations and it has not been passed on to the Parliament yet. The changes are to come into force as from 2022.



Contact Us

Piotr Andrzejak

Partner, attorney-at-law, tax advisor

☎ +48 660 617 037

✉ piotr.andrzejak@skslegal.pl



Wojciech Węgrzyn

Senior Associate, attorney-at-law

☎ +48 602 270 659

✉ wojciech.wegrzyn@skslegal.pl