

CENY TRANSFEROWE

ROK 2019

Tax Bookkeeping Payroll

Ceny transferowe



1. Uchylone zostaną przepisy art. 9a oraz 11 CIT i zastąpione rozdziałem 1a oraz zestawem rozporządzeń
2. Nowe definicje: ceny transferowej, podmiotów powiązanych, transakcji kontrolowanych
3. Usunięta zostaje 50% stawka sankcyjna w przypadku braku dokumentacji
4. Przedłużone terminy na sporządzenie dokumentacji podatkowej



Dokumentacja lokalna

- Brak progu przychodów/kosztów
- Progi dla transakcji o charakterze jednorodnym, wartość netto
 - 10 mln dla towarowych
 - 10 mln dla finansowych
 - 2 mln dla usług
 - 2 mln dla innych
 - 100 tys. dla rajów podatkowych
- Oświadczenie o sporządzeniu oraz o tym, że ceny transferowe są „rynkowe” do końca 9 miesiąca następnego roku
- Oświadczenie podpisuje kierownik jednostki
- Wyłączenie dla transakcji pomiędzy podmiotami krajowymi, które nie korzystają ze zwolnień oraz nie osiągnęły straty
- Obowiązkowym element dokumentacji jest analiza porównawcza

Grupowa

- Dołączają podmioty powiązane:
 - konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną
 - Jeśli skonsolidowane przychody przekroczyły 200 mln w poprzednim roku.
- Termin na sporządzenie i złożenie oświadczenia – do końca 12 miesiąca po zakończeniu roku



Usługi o niskiej wartości dodanej

- ✓ Usługi o niskiej wartości dodanej:
 - ✓ Są wymienione w załączniku
 - ✓ Mają charakter wspomagający dla usługobiorcy
 - ✓ Nie stanowią głównego przedmiotu działalności grupy,
 - ✓ Wartość tych usług świadczonych dla podmiotów niepowiązanych nie przekracza 2% wartości wszystkich usług
- ✓ Organ odstępuje od szacowania dochodu jeśli spełnione są łącznie warunki:
 - ✓ Narzut na kosztach wynosi nie mniej niż 5% w przypadku świadczenia usług
 - ✓ Narzut na kosztach wynosi co najmniej 5% w przypadku nabycia usług
 - ✓ Usługodawca nie ma siedziby w raju podatkowym
 - ✓ Usługobiorca posiada kalkulację kosztów, wraz z uzasadnieniem zastosowania odpowiednich kluczy alokacji

Pożyczki

- ✓ Organ odstępuje od szacowania dochodu jeśli spełnione są łącznie warunki:
 - ✓ Oprocentowanie pożyczki na dzień zawarcia umowy jest oparte o rodzaj stopy bazowej i marżę określone w obwieszczeniu,
 - ✓ Nie przewidziano wypłaty innych opłat
 - ✓ Pożyczka udzielona jest na okres nie dłuższy niż 5 lat
 - ✓ łączny poziom zobowiązań albo należności z tytułu pożyczek z podmiotami powiązanymi nie przekracza 20 mln zł.
 - ✓ Pożyczkodawca nie jest z rajy podatkowego





HMDP jest członkiem międzynarodowej sieci **KRESTON INTERNATIONAL**, posiadającej **ponad 700 biur w 98 krajach**. Dzięki naszym partnerom z **KRESTON** obsługujemy kompleksowo zarówno polskich klientów za granicą jak i zagranicznych klientów działających w Polsce. Jesteśmy aktywnym członkiem grupy VAT **KRESTON INTERNATIONAL** która łączy doświadczenia specjalistów w tej dziedzinie z większości krajów Europy.

Na forum **SPCC** występujemy z autorskimi wykładami i szkoleniami oraz chętnie uczestniczymy w innych eventach, podczas których można wymienić doświadczenia i nie tylko zaprezentować własną działalność, ale także poznać ofertę innych członków. Ważne jest dla nas to, że aby zostać członkiem należy spełnić pewne warunki **SPCC**, co sprawia, że zawarte tam kontakty są wartościowe.

KIDP grupuje wyłącznie doradców podatkowych.

Doradca podatkowy ma obowiązek podnoszenia swoich kwalifikacji, posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej oraz stosowania zasad etyki zawodowej, u której podstaw leży zachowanie tajemnicy zawodowej. **KIDP** skreśla z listy osoby, które nie wywiązują się z tych obowiązków. <https://krdp.pl/doradcy.php>



SPONSORING

Jesteśmy dumni z faktu,
że sponsorujemy
drużynę siatkarską
młodziczek
KS Metro.

Jest to czołowa drużyna na
Mazowszu której kibicujemy
w drodze do finałów
Mistrzostw Polski

