

## Przedmowa

Przerzucanie dochodów pomiędzy podmiotami powiązаныmi to zjawisko występujące w gospodarce światowej od kilku stuleci. Zjawisku temu sprzyjają skomplikowane regulacje prawne i podatkowe mające na celu ograniczenie optymalizacji podatkowej poprzez wykorzystywanie struktur właścicielskich transgranicznych. Niemniej nowe pomysły, które omijają regulacje w zakresie cen transferowych wciąż pozwalają przedsiębiorstwom lokować zyski w przyjaznych jurysdykcjach podatkowych. Jednym z narzędzi zaproponowanych przez OECD w ramach wsparcia organów podatkowych i skarbowych państw członkowskich OECD jest wprowadzenie do prawodawstw tych państw obowiązku sporządzania i posiadania stosownej dokumentacji potwierdzającej prowadzone transakcje i uzasadniającej stosowanie cen rynkowych, tj. takich, które ustalają we wzajemnych relacjach podmioty niezależne.

Literatura w zakresie cen transferowych jest stosunkowo bogata w pozycje odnoszące się przede wszystkim do kompleksowych wyjaśnień i komentarzy dotyczących problematyki przerzucania dochodów pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Brak jest jednak opracowań zawierających z jednej strony opis obowiązków dokumentacyjnych ze wskazaniem ewentualnych ryzyk interpretacyjnych, z drugiej strony praktycznego przewodnika ułatwiającego wdrożenie metodologii sporządzania dokumentacji podatkowej cen transferowych, a po trzecie wreszcie przedstawiających przykładowe dokumentacje lokalne oraz dokumentację grupową. Poniższa publikacja czyni zadość takim oczekiwaniom a Autor korzystał zarówno z dostępnej literatury, jak i dotychczas zdobytej wiedzy w tym zakresie. Należy jednak pamiętać, że tworzenie dokumentacji podatkowych jest procesem autorskim, tzn. jej zawartość uzależniona jest od inwencji sporządzającego taką dokumentację, oczywiście przy zachowaniu należytej staranności zmierzającej do objęcia w dokumentacji elementów obowiązkowych zapisanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych<sup>1</sup>.

W tym miejscu należy zwrócić uwagę na brak spójności w przepisach dotyczących terminu na sporządzenie dokumentacji podatkowej. Otóż zgodnie z regulacjami ustawy z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>2</sup> dokumentacja podatkowa za dany rok podatkowy powinna być sporządzona najpóźniej do ostatniego dnia 9. miesiąca

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 2479.

<sup>2</sup> T.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 865.

## Przedmowa

roku następującego po roku, w którym został zidentyfikowany obowiązek dokumentacji podatkowej krajowej (ang. *Local file*), co oznacza, że dla podatników, dla których rok podatkowy jest równy kalendarzowemu, terminem granicznym jest 30.9. Jednym z elementów dokumentacji podatkowej jest analiza cen transferowych. Analiza cen transferowych, pomimo że stanowi część dokumentacji podatkowej, powinna być sporządzona na bieżąco tj. przed rozpoczęciem transakcji grupowej, bowiem celem analizy jest wykazanie, że ceny stosowane przez podmioty niepowiązane lub ceny stosowane przez podmiot badany z podmiotami niepowiązanymi, są cenami rynkowymi. Porównanie w ramach analizy może być sporządzone na podstawie danych transakcyjnych (cen skorygowanych o analizę pełnionych funkcji) lub na podstawie wskaźników finansowych (w szczególności wskaźników rentowności) podmiotów niepowiązanych uznanych za porównywalne.

Publikacja składa się z trzech zasadniczych części. Część I obejmuje dokumentację podatkową lokalną i podzielona została na cztery rozdziały. Rozdział I obejmuje omówienie definicji transakcji kontrolowanej, przesłanki obligujące do sporządzenia dokumentacji krajowej, zagadnienia specyficzne jak recharakteryzacja i pominięcie transakcji, *safe harbours* czy korektę cen transferowych oraz kompensaty transakcji. W rozdziale II scharakteryzowana została analiza cen transferowych w podziale na analizę porównawczą oraz analizę zgodności. W rozdziale III opisane zostały elementy dokumentacji lokalnej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie dokumentacji cen transferowych, natomiast rozdział IV zawiera przykłady dokumentacji podatkowej wraz z analizą porównawczą oraz przykład analizy zgodności.

Część II składa się z trzech rozdziałów. Pierwszy z nich dotyczy przesłanek obligujących do sporządzenia lub posiadania dokumentacji grupowej, w rozdziale II opisane zostały elementy takiej dokumentacji, a rozdział III zawiera przykład dokumentacji *Master file*.

Ostatnia część dotyczy obowiązków sprawozdawczych związanych z obowiązkiem składania raportów CBR-R oraz powiadomień CBC-P.

Autor wyraża szczególne podziękowania *Monice Kaska* za wsparcie w procesie edycji publikacji, *Beacie Rawie* oraz *Justynie Kołodziejczyk* za wsparcie w opracowaniu przykładowych dokumentacji podatkowych. Wymienione osoby są konsultantami, członkami zespołu cen transferowych w Instytucie Cen Transferowych.

Warszawa, maj 2019 r.

*Jarosław F. Mika*