

**Ceny transferowe. Komentarz  
do rozporządzeń. Metody  
szacowania i analizy cen  
transferowych. Obowiązki  
sprawozdawcze. Strategia  
podatkowa. Schematy  
podatkowe MDR. Przykłady**

Wydanie 3.

## Wstęp

Chociaż od drugiego wydania niniejszej publikacji (2021 r.) upłynęły 2 lata, to doszło do kilku istotnych zmian legislacyjnych.

Pierwsza z nich to uchylenie obowiązków raportowania transakcji z kontrahentami o wartościach powyżej 500 000 zł. Przepisy odnoszące się do tych obowiązków obowiązywały od 1.1.2021 r. do dnia publikacji ustawy z 7.10.2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Pomimo uchylenia tych przepisów nadal pozostają aktualne rekomendacje wydane przez Ministra Finansów w dwóch projektach objaśnień dotyczących tzw. transakcji pośrednich rajowych, opublikowane 2.3.2021 r. oraz 21.12.2021 r., zakładające identyfikację kontrahentów i archiwizowanie tzw. oświadczeń wiedzy. W obecnym stanie prawnym obowiązującym od 1.1.2022 r. oraz w ujęciu rozszerzonym od 1.1.2023 r. (dodatkowy obowiązek raportowania transakcji z zakładami zagranicznymi położonymi na terytorium tzw. rajów podatkowych), podatnicy są zobligowani do ujawnienia transakcji bezpośrednich z podmiotami powiązаныmi i niepowiązаныmi z rajów podatkowych w przypadku, gdy wartości transakcji (wynikające z umowy, płatności lub faktury) przekroczą 2 500 000 zł (transakcje finansowe) lub 500 000 zł (pozostałe transakcje) lub ich równowartość.

Zatem, jeżeli polski podatnik otrzyma płatność od osoby fizycznej lub prawnej – rezydenta RP, dokonaną z rachunku bankowego prowadzonego w banku w raję podatkowym, w celu wywiązania się z obowiązku raportowania lub jego wykluczenia, powinien zidentyfikować stronę transakcji. W tym celu można zastosować oświadczenie wiedzy kontrahenta ujawniającego informację o jego statusie rezydencjalnym.

Druga z nich to nowelizacja rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych, wynikająca ze zmiany ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonanej ustawą z 29.10.2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

Główne zmiany w informacji o cenach transferowych TPR to wyłączenie z ujawniania wskaźników transakcyjnych dla transakcji korzystających z uproszczenia w trybie art. 11f (usługi o niskiej wartości dodanej) oraz art. 11q (*safe harbour* finansowy).

Dodatkowo została wprowadzona preferencja dla podatników zidentyfikowanych jako mikro lub małe przedsiębiorstwo do nieujawniania wskaźników transakcyjnych (analiz porównawczych/analiz zgodności) oraz dla podatników dokonujących transakcji z podmiotami niepowiązаныmi mającymi siedzibę w raję podatkowym.

W publikacji został zmieniony rozdział dotyczący przykładów analiz porównawczych – zostały przedstawione nowe przykłady analiz dla transakcji finansowej, usługowej, materialnej oraz licencji.

Publikacja składa się z trzech części. W pierwszej zostały omówione przepisy ustawowe, zawierające komentarze do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z zakresu cen transferowych oraz przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa z zakresu dodatkowych zobowiązań podatkowych i raportowania schematów podatkowych MDR.

Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zostały przedstawione w trzech odrębnych częściach.

W części pierwszej (Oddział 1 rozdziału 1a PDOPrU) opisane zostały rodzaje powiązań identyfikujących podmioty jako podmioty powiązane. Dodatkowo zwrócono szczególną uwagę na definicję ceny transferowej oraz transakcji kontrolowanej.

Część druga (Oddział 2 rozdziału 1a PDOPrU) zawiera wykaz metod szacowania cen transferowych ze wskazaniem hierarchiczności ich wyboru. Ponadto omówiony został mechanizm korekty cen transferowych oraz zasady rozliczania i dokumentowania transakcji w ramach tzw. bezpiecznych przystani podatkowych (ang. *safe harbours*).

W części trzeciej (Oddział 3 rozdziału 1a PDOPrU) zwrócono szczególną uwagę na przesłanki obowiązujące podatników do wypełnienia obowiązków z zakresu cen transferowych, elementy i rodzaje dokumentacji podatkowych, w tym analizy cen transferowych. Zwrócono również uwagę na obowiązek tzw. sprawozdawczości podatkowej – formularze TPR (ang. *Transfer Pricing Report*) znowelizowany 22.8.2022 r. z mocą obowiązywania od 1.1.2021 r.

Ponadto w części pierwszej omówione zostały przepisy dotyczące dodatkowego zobowiązania podatkowego (stawki sankcyjnej) oraz regulacje odnoszące się do MDR.

W drugiej części publikacji omówione zostały akty wykonawcze do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedstawiono charakterystykę poszczególnych przepisów, ryzyka podatkowe oraz przykłady obejmujące:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444 ze zm.) – opisana została w szczególności metodologia sporządzenia analizy cen transferowych oraz etapy restrukturyzacji rozumianej jako reorganizacja obejmująca zmianę relacji handlowych lub finansowych;
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1195 ze zm.) – przedstawione zostały poszczególne elementy dwóch rodzajów dokumentacji podatkowych (lokalnej i grupowej);
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z 29.8.2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1934) – scharakteryzowany został znowelizowany obowiązek w zakresie sprawozdawczości podatkowej, zgodnie z którym podmioty powiązane, które spełniły

## *Wstęp*

przesłanki obligujące je do sporządzenia dokumentacji podatkowych, zobowiązane są również do przesyłania do organu podatkowego zbiorczej (rocznej) informacji o dokonanych transakcjach wewnątrzgrupowych;

- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z 28.3.2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) – omówione zostały obowiązki w zakresie transakcji oraz umów pomiędzy podmiotami polskimi a podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych.

Publikacja jest skierowana w szczególności do osób zajmujących się zawodowo problematyką cen transferowych, ale będzie też źródłem informacji dla osób, które zamierzają poznać regulacje w zakresie cen transferowych.

Warszawa, kwiecień 2023 r.

*Autor*

[Przejdź do księgarni →](#)