

COVID-19 a Ceny transferowe

– jak zarządzić cenami transferowymi?

Webinarium TLA dla Polskiej Izby Motoryzacji oraz
Sektorowej Rady ds. Kompetencji
Motoryzacja i Elektromobilność

28 kwietnia 2020 r.

Szymon Jordan

Remigiusz Markiel



W trakcie naszego webinarium zostaną poruszone kwestie:

1. Wpływ COVID-19 na politykę cen transferowych

2. Metody wyceny transferu z uwzględnieniem wpływu COVID-19

3. Rozliczenie cen transferowych w trakcie roku – na co zwrócić uwagę, ryzyka i ograniczenia



Rozliczenia wewnątrzgrupowe, w których jedna ze stron jest podmiotem o ograniczonych funkcjach i ryzykach

Na co należy zwrócić uwagę podejmując decyzję o obniżeniu rentowności podmiotów rutynowych:

- 1. Kryzys (np. lock-down galerii handlowych) vs spowolnienie** - jaki jest wpływ COVID-19 na branżę oraz rynki, na których działa dany podmiot
- 2. Zachowanie podmiotów niezależnych w danej branży:**
 - renegocjacja dotychczasowych warunków transakcji
 - wprowadzanie prolongat
 - czasowe obniżki cen
- 3. Zapisy umów *intercompany*** – czy dopuszczają możliwość modyfikacji rozliczeń np. w sytuacji wystąpienia siły wyższej
- 4. Treść dokumentacji podatkowej** – co dopuszcza polityka cen transferowych zawarta w *local file* i *master file* (walor dowodowy)



„Defence file” – jakie informacje uwzględnić

Tzw. „*defence file*” jest to dokumentacja obronna, która ogranicza ryzyko kwestionowania transakcji i doszacowania dochodu przez organy podatkowe.

Ryzyko kontroli w przypadku straty jest wysokie (TPR), a rozwiązania w zakresie cen transferowych stosowane w 2020 roku, będą kontrolowane w przyszłości.

„Defence file” może zawierać:

- opis sytuacji w branży i na rynkach, na których działa podatnik oraz Grupa
- analizę, opis oraz udokumentowanie danych gospodarczych i finansowych
- analizę opcji realistycznie dostępnych



Aktualizacja analiz

Analiza porównawcza oraz analiza zgodności (art. 11r ustawy o CIT)

- podlegają aktualizacji nie rzadziej niż co 3 lata,
- chyba że **zmiana otoczenia** ekonomicznego w stopniu znacznie wpływającym na sporządzoną analizę uzasadnia dokonanie aktualizacji w roku zaistnienia tej zmiany.

Jak rozwiązać problem z uzyskaniem danych porównawczych:

- dokonanie zmiany metody wyceny jeśli dane są dostępne (np. stosując metodę PCN)
- odwołanie się do danych z kryzysu finansowego (lata 2007-2009)
- korekta post transakcyjna



Rozliczenia cen transferowych w trakcie roku

Dokonanie korekty cen transferowych jest możliwe, jeżeli są spełnione **łącznie** poniższe warunki:

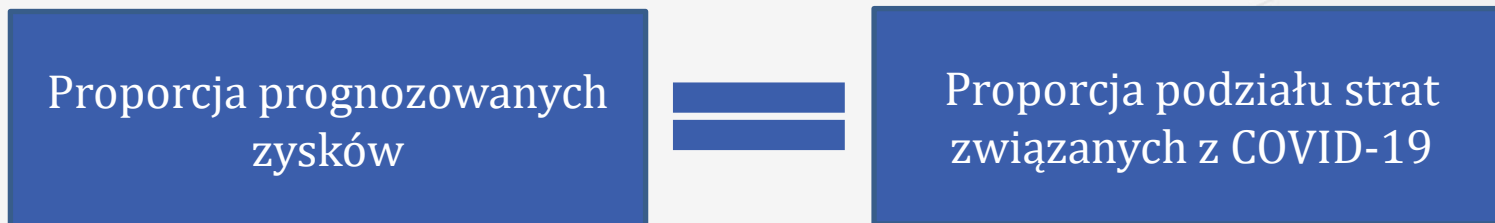
- transakcje kontrolowane są rozliczane „rynkowo” **już w trakcie roku** (zgodnie z posiadaną najlepszą wiedzą i doświadczeniem);
- nastąpiła zmiana **istotnych okoliczności** mających wpływ na ustalone w trakcie roku podatkowego warunki (tj. okoliczności, których **nie można było przewidzieć** w momencie planowania poziomu cen transferowych na dany rok, np. istotne zmiany rynkowych cen surowców lub materiałów, znaczące wahania popytu lub podaży danego produktu) lub znane są faktycznie poniesione koszty, lub uzyskane przychody będące podstawą obliczenia ceny transferowej, a zapewnienie ich zgodności z warunkami „rynkowymi” **wymaga dokonania korekty cen transferowych**;
- w momencie korekty podatnik posiada **oświadczenie podmiotu powiązanego**, że podmiot ten dokonał korekty cen transferowych w tej samej wysokości, co podatnik;
- podmiot powiązany, o którym mowa w pkt 3, ma siedzibę na terytorium RP albo w państwie, z którym RP zawarła UPO oraz istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z tym państwem;
- podatnik potwierdzi dokonanie korekty cen transferowych w rocznym zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, którego dotyczy ta korekta.

Budżet vs rzeczywistość COVID-19 - czy można dokonać aktualizacji cen w trakcie roku



Metody wyceny transferu

Metoda podziału zysku (straty)



Metoda podziału zysku:

- polega na określeniu łącznego zysku, jaki w związku z daną transakcją kontrolowaną osiągnęły podmioty powiązane, oraz podziału tego zysku między te podmioty w takiej proporcji, w jakiej dokonałyby tego podziału podmioty niepowiązane, w szczególności uwzględniając pełnione przez strony transakcji kontrolowanej funkcje, angażowane aktywa i ponoszone ryzyka
- podziału zysku dokonuje się poprzez określenie przychodów uzyskanych przez każdy z podmiotów powiązanych oraz poniesionych kosztów związanych z daną transakcją kontrolowaną.

-w przypadku gdy tak określone koszty przekraczają związaną z nimi sumę przychodów, **podziałowi podlega strata.**

Obniżenie rentowności

2020-2021

Podmiot powiązany, ze względu na sytuację w danych latach, obniża rentowność

2022-?

Podmiot jednocześnie zapewnia rekompensatę z tytułu obniżenia rentowności w przyszłości

Rekompensata powinna uwzględniać:

- koszt finansowania
- dyskonto

Czynniki wpływające na modyfikację ceny transferowej

Konieczność uwzględnienia dodatkowych czynników takich jak:

1. Dopłaty i dofinansowania od podmiotów publicznych

- Przykład: dofinansowanie wynagrodzeń z FGŚP

2. Niewykorzystane moce

- Przykład: kto podejmuje decyzję o redukcji zatrudnienia



Ryzyko restrukturyzacji

Restrukturyzacja – to reorganizacja:

obejmująca **istotną zmianę** relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz

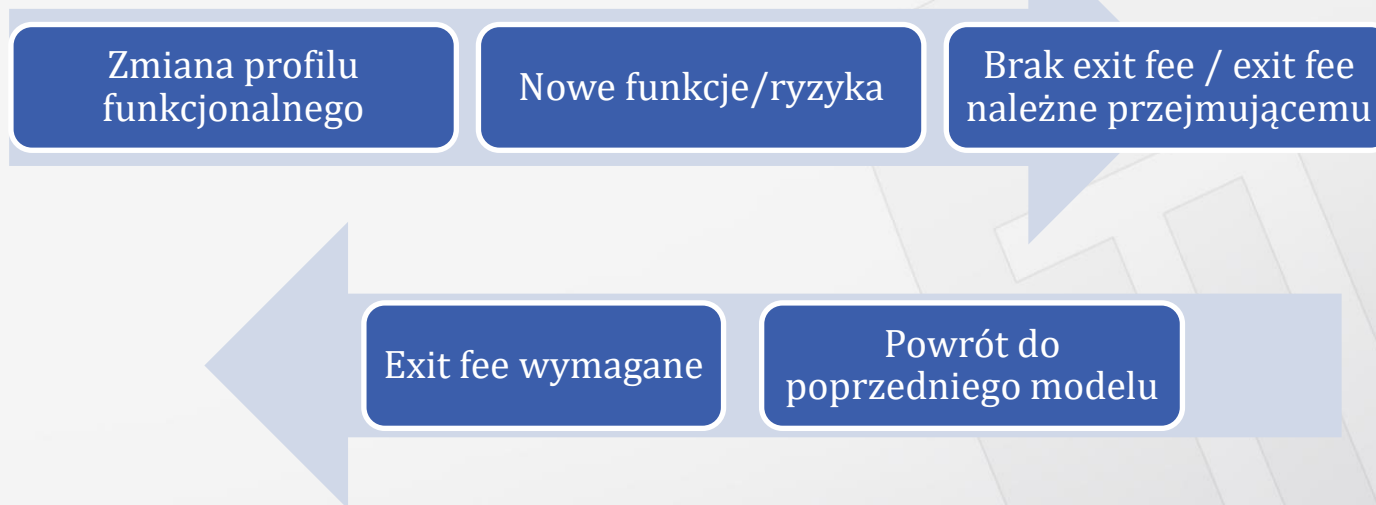
wiążąca się z **przeniesieniem** pomiędzy podmiotami powiązаныmi **funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka**, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby **zmianie o co najmniej 20%** przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych



Ryzyko restrukturyzacji

1. Zmiana profilu na przyszłość



2. Ryzyko kwestionowania poprzednich rozliczeń





tla-kancelaria.pl

Kontakt



Szymon Jordan

+48 796 380 387

szymon.jordan@tla-kancelaria.pl



Remigiusz Markiel

+48 667 099 603

Remigiusz.markiel@tla-kancelaria.pl

Kancelaria:

+48 71 794 01 27

kancelaria@tla-kancelaria.pl

Niniejsza prezentacja zawiera jedynie informacje o charakterze ogólnym i za jej pośrednictwem TLA nie świadczy usług doradztwa. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub czynności mających wpływ na państwa sytuację finansową lub działalność gospodarczą proszę skontaktować się z doradcą TLA.

