



Russell Bedford  
*taking you further*

Doradztwo podatkowe

## Usługi w zakresie cen transferowych



[www.russellbedford.pl](http://www.russellbedford.pl)

W jaki sposób właściwie zidentyfikować obowiązki? Jak prawidłowo stosować zwolnienia i uproszczenia? Na jakie transakcje zwrócić szczególną uwagę? Jak je wykazać w TPR? To tylko niektóre z wątpliwości, które pojawiają się na drodze do wypełniania obowiązków w zakresie cen transferowych.

Przedstawiamy Państwu naszą ofertę, w której prezentujemy, w jaki sposób zespół Russell Bedford Poland może wspomóc Państwa przedsiębiorstwo w temacie cen transferowych. Proponowane przez nas działania mają na celu zapewnienie rzetelnej realizacji obowiązków sprawozdawczych ciążyących na podmiotach powiązanych oraz ograniczenia ryzyka związanego z kontrolą podatkową. Przemysłana strategia cen transferowych może dodatkowo wspomóc osiągnięcie celów biznesowych w całej grupie kapitałowej, co z kolei przyczynia się do bardziej efektywnego prowadzenia działalności gospodarczej.

## Naszą ofertę kierujemy w szczególności do:

- osób odpowiedzialnych za planowanie cen transferowych w grupach kapitałowych
- polskich oddziałów zależnych międzynarodowych grup kapitałowych
- zespołów cen transferowych
- dyrektorów finansowych
- klientów indywidualnych
- biur rachunkowych



Image by wavebreakmedia\_micro on Freepik

## Informacje KAS o przeprowadzonych kontrolach – stan aktualny

Postępowania kontrolne zakończone w 2022 roku dotyczyły okresów od stycznia 2014 r. do sierpnia 2018 r., natomiast kontrole celno-skarbowe zakończone w 2022 roku dotyczyły okresów od grudnia 2012 r. do października 2022 r.

# 370

Tyle kontroli w obszarze cen transferowych  
przeprowadzono w 2022 roku  
(zarówno kontroli celno-skarbowych i kontroli podatkowych).

# 1,1

Wartość doszacowanego dochodu w przeprowadzonych  
w 2022 roku kontrolach cen transferowych (łącznie kontrolach  
celno-skarbowych i kontrolach podatkowych) wyniosła ok 1,1 mld zł.

Liczba kontroli cen transferowych zakończonych w 2022 r. w podziale na rodzaj transakcji objętej badaniem w toku kontroli.

LP	Rodzaj transakcji*	Liczba kontroli
1	Sprzedaż dóbr	121
2	Zakup dóbr	73
3	Świadczenia usług	104
4	Zakup usług	81
5	Udostępnianie wartości niematerialnych i prawnych	11
6	Korzystanie z wartości niematerialnych i prawnych	30
7	Udzielanie finansowania	39
8	Korzystanie z finansowania	73
9	Restrukturyzacja	6
10	Pozostała transakcje	30

\* Z uwagi na występowanie kilku rodzajów transakcji w toku jednej i tej samej kontroli, sumy liczb występowania poszczególnych transakcji nie złoży się na całkowitą liczbę wszystkich kontroli



Zapraszamy do zapoznania się z poniższą ofertą oraz zachęcamy do kontaktu w celu dokładnej analizy zapotrzebowania na realizację obowiązków z obszaru cen transferowych.

1

## Weryfikacja obowiązków w zakresie cen transferowych (ogólny przegląd TP)

Wychodząc naprzeciw Państwa wątpliwościom i potrzebom, nasz zespół wykona kompleksową analizę i weryfikację obowiązków w zakresie przepisów o cenach transferowych. Indywidualna analiza rozliczeń oraz struktury danej grupy kapitałowej – czy też pojedynczych podmiotów – pozwala na precyzyjne oszacowanie jednostkowego zapotrzebowania z uwzględnieniem specyfiki działalności danego przedsiębiorcy.

### Nasza oferta usług obejmuje przede wszystkim:

- analizę obowiązków dokumentacyjnych
- analizę możliwości zastosowania uproszczeń oraz zwolnień
- analizę podejścia do grupowania/segmentacji transakcji
- przygotowanie odpowiedniej dokumentacji uzupełniającej
- weryfikację obowiązków raportowych

2

## Sporządzanie lokalnej oraz grupowej dokumentacji cen transferowych

Przygotujemy dla Państwa w pełnym zakresie.

### Dokumentacji lokalnej

tzw. Local File, który należy sporządzić dla transakcji o charakterze jednorodnym, której wartość przekracza w roku podatkowym określone progi dokumentacyjne (2 mln PLN lub 10 mln PLN).

### Dokumentacji grupowej

tzw. Master File, który stanowi syntetyczny opis grupy kapitałowej, mający pozwolić na poznanie zasad jej funkcjonowania, stosowanej polityki cen transferowych, wewnątrzgrupowych rozliczeń oraz ekonomicznego kontekstu transakcji realizowanych przez poszczególne podmioty do niej przynależące. Obowiązek jego sporządzenia spoczywa na podmiotach z grup kapitałowych o skonsolidowanych przychodach na poziomie przekraczającym 200 mln PLN.

Zważając na różnorodne potrzeby naszych klientów oraz zróżnicowane ryzyko związane z cenami transferowymi, zapewniamy spersonalizowane podejście do każdej sytuacji, oferując opracowanie dokumentacji cen transferowych w różnych opcjach. Oferowane warianty różnią się stopniem szczegółowości opisów i komentarzy, a także zakresem analiz porównawczych oraz argumentacji potwierdzającej rynkowość warunków transakcji. Bez względu na wybrany wariant, nasze dokumentacje cen transferowych są zgodne z obowiązującym prawem podatkowym.

**3**

### Sporządzanie analizy danych porównawczych (tzw. analiza benchmarkingowa)

Sporządzanie analizy danych porównawczych, znanej również jako analiza benchmarkingowa, jest istotnym elementem procesu ustalania cen transferowych między powiązаныmi podmiotami. Analiza ta polega na porównaniu warunków transakcji kontrolowanej z warunkami transakcji zawartych między niezależnymi podmiotami działającymi na rynku i może obejmować porównanie cen, marż, warunków płatności, terminów dostaw lub innych istotnych czynników wpływających na wartość transakcji. Sporządzenie analizy może opierać się zarówno na danych klienta (wewnętrznych), jak i danych pozyskiwanych z zewnętrznych źródeł (analiza zewnętrzna).

Sporządzanie analizy jest nie tylko istotnym elementem dokumentacji podatkowej cen transferowych, ale również ważnym narzędziem w procesie ustalania cen transferowych, gdyż umożliwia przedsiębiorstwu dokonanie obiektywnej oceny rynkowości swoich transakcji oraz zapewnienie zgodności z wymogami prawnymi.

**4**

### Weryfikacja istniejących dokumentacji podatkowych, dostosowanie ich do bieżących wymogów oraz aktualizacja

Dla klientów, którzy posiadają dokumentację z lat poprzednich, oferujemy rzetelną analizę istniejących już dokumentów, a więc ich poprawności i zgodności z aktualnymi na moment ich sporządzenia przepisami. Nasza ocena obejmuje kompletność i poprawność dokumentacji oraz spójność jej treści. Weryfikujemy również, czy klient przestrzega ustalonych procedur i terminów dotyczących sporządzania, aktualizacji i raportowania.

Weryfikacja obowiązków w zakresie cen transferowych pozwala również na ocenę zgodności z przepisami oraz identyfikację ewentualnych ryzyk i obszarów do poprawy. Jeśli stwierdzone zostaną nieprawidłowości lub braki w dokumentacji, konieczna może być aktualizacja lub skorygowanie, czy też uzupełnienie dokumentów.

Weryfikacja działań podjętych w zakresie wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych jest o tyle istotna, że zapewnia przygotowanie na ewentualne kontrole podatkowe oraz minimalizuje ryzyko niezgodności z przepisami, a zatem również ewentualne sankcje finansowe.

5

## Opracowanie kompleksowej polityki cen transferowych i procedur TP

Polityka cen transferowych jest zbiorem spójnych zasad, według których realizowane są transakcje między podmiotami powiązаныmi i którymi kierują się podmioty powiązane przy ustalaniu warunków transakcji. Przemysłowa i kompleksowa polityka cen transferowych jest narzędziem, które skutecznie ogranicza ryzyko podatkowe. Sporządzenie polityki cen transferowych ułatwi i przyspieszy proces przygotowywania dokumentacji w przypadku transakcji wewnątrzgrupowych, które będą realizowane w przyszłości.

Usługę tę dedykujemy grupom kapitałowym, które planują ujednolicić zasady kalkulacji cen transferowych w poszczególnych typach transakcji, opracować jednolity wzorzec dokumentacji podatkowych oraz zoptymalizować zarówno pracochłonność, jak i koszty poświęcone na ich sporządzenie.

### W ramach naszych usług oferujemy m.in.:

- przygotowanie polityki cen transferowych
- wdrożenie polityki cen transferowych we współpracy z klientem
- identyfikację przepływów transakcyjnych, dobór metod kalkulacji i weryfikacji rynkowego poziomu cen transferowych
- określenie profili funkcjonalnych podmiotów powiązanych
- weryfikację zgodności międzynarodowej i/lub lokalnej polityki cen transferowych grupy z wymogami polskiego prawa podatkowego



Obraz autorstwa Freepik

6

## Raportowanie TPR oraz CBC

Zespół Russell Bedford Poland pomoże w weryfikacji, w jakim zakresie Państwa przedsiębiorstwo podlega obowiązkowi złożenia informacji o cenach transferowych (TPR-C i TPR-P) oraz informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów (CBC-R i CBC-P).

W przypadku gdy obowiązek taki powstaje, pomożemy Państwu w analizie danych transakcyjnych oraz wypełnieniu formularzy zgodnie z przepisami podatkowymi i najnowszymi rekomendacjami Ministerstwa Finansów.



7

## Sporządzenie wniosku o interpretację przepisów prawa podatkowego

Przepisy prawa podatkowego w zakresie cen transferowych nie zawsze pozwalają na jednoznaczną interpretację w kontekście istniejącej rzeczywistości, co powoduje możliwość różnej ich interpretacji.

Aby zabezpieczyć się przed negatywnymi konsekwencjami działań, w stosunku do których istnieją różne możliwości przyporządkowania im skutków podatkowych, zachęcamy Państwa do skorzystania z możliwości, jaką daje indywidualna interpretacja prawa podatkowego.

Nasza oferta obejmuje w szczególności przygotowanie projektu wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, a także – o ile zajdzie taka potrzeba – dalszą Państwa reprezentację przed wojewódzkimi sądami administracyjnymi.



8

## Wsparcie w trakcie czynności weryfikacyjnych i kontroli podatkowych w zakresie cen transferowych

Zaostrzane w ostatnim czasie przepisy podatkowe, a także ilości i kwoty doszacowania dodatkowego dochodu CIT i PIT pokazują, że wzrasta zainteresowanie organów podatkowych tematem cen transferowych.

Zespół Russell Bedford Poland oferuje Państwu wsparcie w trakcie kontroli podatkowej i postępowania podatkowego w obszarze cen transferowych.

W zakresie świadczonych usług oferujemy Państwu reprezentację w kontrolach cen transferowych, a w tym:

- kontakt z urzędami od pierwszego do ostatniego pisma/wezwania
- przygotowanie strategii procesowej
- wsparcie na wszystkich etapach sporów z organami podatkowymi, które dotyczą zakwestionowania rynkowości transakcji wewnątrzgrupowych, w tym reprezentacja w sporach z organami podatkowymi
- przygotowanie wyjaśnień dla organów w procesie kontroli
- reprezentowanie podatników przed sądem
- sporządzanie środków zaskarżenia na każdym etapie postępowania

Naszą wiedzę ekspercką dzielimy się również przygotowując szkolenia dostosowane do potrzeb naszych klientów bądź też uczestnicząc jako wykładowcy w szkoleniach i konferencjach.

## Zapraszamy do kontaktu

Nasi eksperci są dostępni dla Państwa aby pomóc i rozwiązać wszelkie problemy związane z tą tematyką.



**dr Andrzej Dmowski**

Partner Zarządzający

tel: 504 020 405

[andrzej.dmowski@russellbedford.pl](mailto:andrzej.dmowski@russellbedford.pl)



**Leszek Dutkiewicz**

Partner Zarządzający

tel: 793 001 979

[leszek.dutkiewicz@russellbedford.pl](mailto:leszek.dutkiewicz@russellbedford.pl)