www.russellbedford.pl

RB MAGAZINE

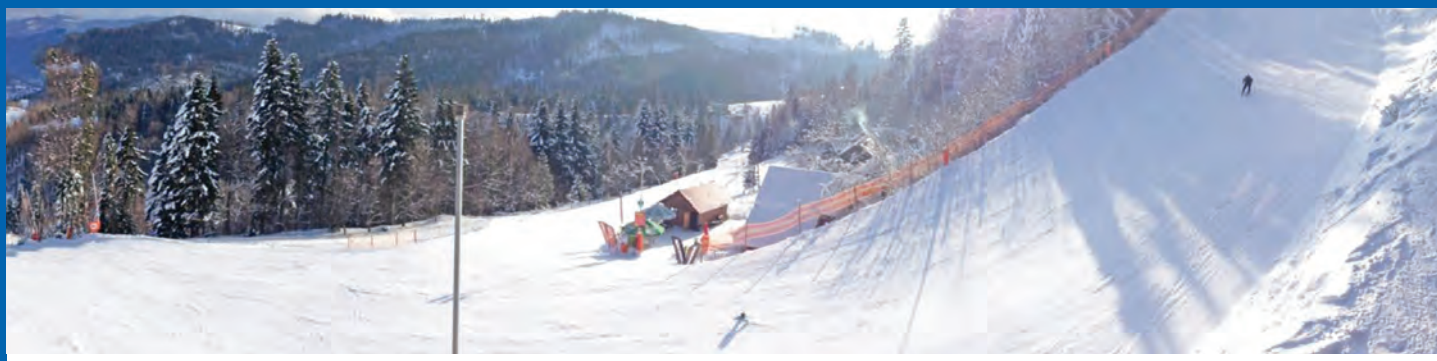
listopad 11/2015

WYDANIE SPECJALNE

CENY TRANSFEROWE 2015-2017

ISSN2392-3167

Russell Bedford



Szkolenia wyjazdowe

ODPOCZYNEK POŁĄCZONY Z RELAKSEM I NAUKĄ JAZDY NA NARTACH

SZKOLENIA WYJAZDOWE PROPONOWANE SĄ WYMAGAJĄCYM FIRMOM, KTÓRE OPRÓCZ NABYCIA PRAKTYCZNEJ WIEDZY Z ZAKRESU AKTUALNYCH PRZEPISÓW I ZMIAN W PODATKACH, KADR I PŁAC, PRAWIE CZY RACHUNKOWOŚCI, CHCĄ ZAPEWNIĆ SWOIM PRACOWNIKOM MOŻLIWOŚĆ REGENERACJI I NABRANIA SIŁ DO DALSZEJ OWOCNEJ PRACY.

Szkolenia wyjazdowe organizowane są w najlepszych ośrodkach wypoczynkowych w Polsce, które oferują szereg dodatkowych atrakcji relaksacyjnych jak SPA, baseny, termy, jak rówieniż atrakcji stricte dla aktywnych osób: golf, nauka jazdy konno, wycieczki objazdowe. Jednocześnie prowadzący nasze szkolenia to pracownicy Russell Bedford, którzy na codzień zajmują się problemami naszych Klientów związanymi z podatkami i prawem, a nie teoretycy prowadzący jedynie szkolenia. Zachęcamy do korzystania z naszych szkoleń wyjazdowych.

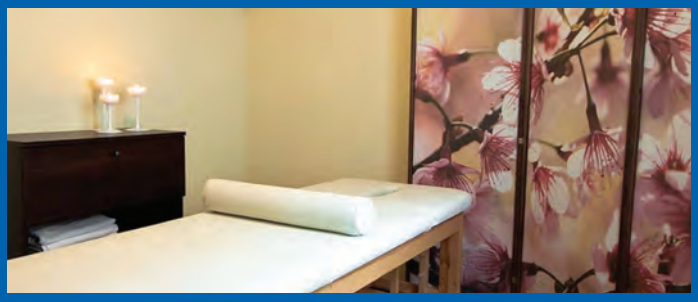
NAJBLIŻSZE SZKOLENIA WYJAZDOWE:

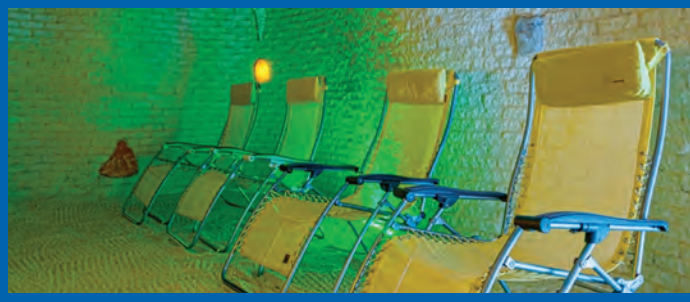
Nowa dokumentacja podatkowa cen transferowych w oparciu o regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. / 1 stycznia 2017 r. – Praktyczne warsztaty 2 dniowe dla zaawansowanych

Wisła, Hotel Vestin, 24-26 luty 2016, dr Andrzej Dmowski, cena: 1850 zł + VAT

Przegląd kadrowo-płacowy – najnowsze zmiany obowiązujące od 2016 r.

Wisła, Hotel Vestin, 24-26 luty 2016, Anna Kopyść, cena: 1850 zł + VAT





WIĘCEJ: SZKOLENIA.RUSSELLBEDFORD.PL – ZAKŁADKA WYJAZDOWE!

Spis treści

FOTORELACJA Z KONFERENCJI „CENY TRANSFEROWE 2016/2017” 3

ZMIANY W PRZEPISACH DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH 5

CORAZ BARDZIEJ SZCZEGÓŁOWA KONTROLA FIRM POWIĄZANYCH 6

SPECJALISTYCZNA BAZA DANYCH DLA ORGANÓW PODATKOWYCH 8

NIŻSZE PROGI DLA DOKUMENTACJI PODATKOWYCH JUŻ OD 2016 R. 9

ZBLIŻAJĄ SIĘ ZMIANY W DOKUMENTACJI CEN TRANSAKCYJNYCH 10

ZASADNICZE ZMIANY W OBOWIĄZKU DOKUMENTOWANIA TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 12

DUŻE ZMIANY W DOKUMENTOWANIU CEN TRANSAKCYJNYCH 14

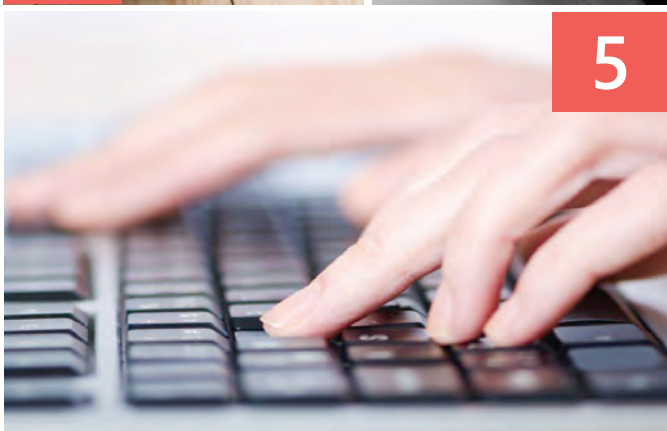
ZMIANY W ZAKRESIE PODATKOWEJ DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH 16

ZMIANY DOTYCZĄCE CEN TRANSFEROWYCH JEDNAK OD 2017 ROKU. 18

ZMIANY W CENACH TRANSFEROWYCH UCHWALONE PRZEZ SEJM 20

Informacje zawarte w tej publikacji są tylko dla celów informacyjnych i nie stanowią profesjonalnego doradztwa z zakresu księgowości, podatków, biznesu czy porad prawnych. Ustawy i przepisy zmieniają się szybko, więc informacje zawarte w niniejszym dokumencie mogą nie być kompletne i aktualne. Proszę skontaktować się z profesjonalnym doradcą przed podjęciem jakichkolwiek działań na podstawie zawartych informacji. Opublikowany luty 2015.

NUMER 11/2015
Numer specjalny



Szanowni Państwo

Jest nam niezmiernie miło oddać w Państwa ręce to specjalne wydanie „RB Magazine", które w całości poświęciliśmy tematyce cen transferowych. Przez cały rok nasi eksperci starali się na bieżąco informować Państwa o planowanych zmianach oraz wyjaśniać kwestie, które mogłyby budzić wątpliwości.

Listopadowy numer zawiera zbiór wszystkich opublikowanych przez nas do tej pory artykułów z zakresu cen transakcyjnych. Przedstawiamy najważniejsze zmiany, mówimy o tym, kogo będą one dotyczyć i na co należy zwrócić szczególną uwagę. Wierzymy, że w ten sposób pomagamy Państwu lepiej przygotować się do wejścia w życie nowych przepisów.

Dlaczego jedenasty numer magazynu postanowiliśmy poświęcić tej tematyce? Jest to związane ze zorganizowaną przez nas konferencją „Ceny transferowe 2016-2017", która odbyła się w dniach 30 listopada oraz 1 grudnia 2015 r. Podczas tego spotkania zostały omówione zarówno zmiany wchodzące w życie w 2016 r. jak i te, które planowane są na rok 2017. Prelegentami tego wydarzenia byli: dr Andrzej Dmowski, Radosław Piekarz, Jarosław Dziewa, Rafał Dąbrowski, Leszek Dutkiewicz oraz Piotr Passowicz. Na stronie trzeciej czeka na Państwa fotorelacja z konferencji. Zapraszamy!

Oczywiście cały czas będziemy śledzić tematykę cen transferowych i, jeżeli tylko pojawią się nowe, istotne kwestie – będziemy Państwa o tym informować na łamach naszego magazynu.

Życzę przyjemnej lektury.

Angelika Kozłowska

Angelika Kozłowska, Redaktor naczelna

LISTOPAD NR 11 (11) WYDANIE SPECJALNE 2015

RB Magazine
ul. Marynarska 11, 02-674 Warszawa
tel. 22 276 61 84
www.russellbedford.pl/pl/glowna/o-nas/rb-magazine

Wydawca

Redaktor Naczelna
Angelika Kozłowska
angelika.kozlowska@russellbedford.pl

Reklama
e-mail: marketing@russellbedford.pl

Projekt i skład
PDWA Interactive Agency
ul. Banderii 4 lok. 321
01-164 Warszawa
www.pdwa.pl

FOTO**RELACJA**

W DNIACH 30 LISTOPAD - 1 GRUDZIEŃ 2015 ROKU W WARSZAWIE W HOTELU NOVOTEL CENTRUM ODBYŁO SIĘ WYDARZENIE, KTÓRE MAMY NADZIEJĘ NA DŁUGO ZAPADNIE W PAMIĘĆ NASZYCH KLIENTÓW, NIE TYLKO ZE WZGLĘDU NA WYSOKI POZIOM MERYTORYCZNY ALE RÓWNIEŻ ZE WZGLĘDU NA POZIOM ORGANIZACYJNY. MOWA O KONFERENCJI „CENY TRANSFEROWE 2016/2017, BYLA TO PIERWSZA EDYCJA KONFERENCJI, KTÓRA ZOSTANIE POWTÓRZONA Z KOŃCÓWKĄ ROKU 2016.

FOTO**RELACJA**

PO RAZ PIERWSZY W POLSCE PROFESJONALIŚCI BRANŻY PODATKOWO-PRAWNEJ ZEBRALI SIĘ, ABY PORUSZYĆ JAKŻE KONTROWERSYJNE W KONTEKŚCIE NADCHODZĄCYCH ZMIAN KWESTIE ZWIĄZANE Z PRZYGOTOWANIEM DOKUMENTACJI PODATKOWEJ CEN TRANSAKCYJNYCH.

PO PIERWSZYM DNIU KONFERENCJI NASI UCZESTNICY MIELI PRZYJEMNOŚĆ OBEJRZEĆ SPEKTAKL PT. „MARIA CALLAS" W KTÓRYM GŁÓWNĄ ROLĘ GRAŁA KRYSTYNA JANDA.

JEDNOCZEŚNIE BARDZO DZIĘKUJEMY PARTNEROM I SPONSOROM:

DZIEWA&RUTYNA, SERWISPRAWA.PL, WYDAWNICTWO LEGIS, EGOSPORADKA.PL, PORTALFK, EDUTORIAL.PL, BEZTOGI.PL

Zmiany w przepisach dotyczących cen transferowych

Z DNIEM 1 STYCZNIA 2015 R. WPROWADZONE ZOSTAŁY W ŻYCIE ZMIANY PRZEPISÓW USTAWY Z DNIA 15 LUTEGO 1992 R. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH (DZ. U. Z 2014 R. POZ. 851, DALEJ: USTAWA O CIT) ORAZ USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH (DZ. U. Z 2012 R. POZ. 361, DALEJ: USTAWA O PIT) DOTYCZĄCE CEN TRANSFEROWYCH I ZWIĄZANYCH Z NIMI DOKUMENTACJI PODATKOWYCH.

Ustawodawca rozszerzył definicję legalną zarówno podmiotu krajowego jak i zagranicznego o jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, niezależnie od ich statusu podatkowego. W związku z powyższym w przypadku np. spółki komandytowej z siedzibą w Polsce posiadającej 25% udziałów w spółce prawa cypryjskiego koniecznym będzie zakwalifikowanie jej jako podmiot powiązany spółki cypryjskiej a tym samym sporządzenie odpowiedniej dokumentacji podatkowej w przypadku przekroczenia określonych w ustawie o CIT progów wartościowych.

Ważną zmianą jest również obowiązkowe sporządzanie dokumentacji podatkowych przez podatników, będących polskimi rezydentami, prowadzącymi działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium naszego kraju, w zakresie transakcji pomiędzy nimi a ich zagranicznym zakładem. Trzeba zaznaczyć, iż dotychczas obowiązek ten dotyczył tylko podatników zagranicznych prowadzących działalność poprzez zagraniczny zakład na terytorium Polski.

Warto wspomnieć również o nowych kategoriach sytuacji, w których powstaje obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowych. Pierwszą z nich jest sporządzenie umowy spółki niebędącej osobą prawną (np. spółki osobowe prawa handlowego) pomiędzy podmiotami powiązanymi, w przypadku gdy łączna wartość przedmiotu wkładu przekracza równowartość 50 tys. euro, w przypadku zaś gdy jedną ze stron umowy jest podmiot z tzw. raju podatkowego, obowiązek sporządzenia dokumentacji gdy łączna wartość przedmiotu wkładu przekracza już 20 tys. euro. Kolejną kategorią jest zawarcie umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze, w której podane wcześniej wartości, tj. 50 tys. euro w przypadku podmiotów powiązanych oraz 20 tys. euro gdy stroną umowy jest podmiot z tzw. raju podatkowego rodzą obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej. Rzeczone umowy należy interpretować w świetle przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121, dalej: KC), bowiem w ustawach o CIT oraz o PIT nie ma ich definicji legalnej. Należy zaznaczyć, iż ocenie organów podatkowych podlegały będą przyjęte w tej umowie zasady dotyczące praw stron umowy do udziału w zysku oraz pokrycia ewentualnej straty.

Ostatnią ważna kwestią dotyczącą cen transferowych, która została zmieniona w ostatnim czasie jest rozszerzenie katalogu sytuacji, w których możliwa będzie korekta dochodu w celu wyeliminowania podwójnego opodatkowania dochodów podmiotów powiązanych. Do końca 2014 r. dokonanie takiej korekty było możliwe w przypadku, gdy dochody podatnika będącego podmiotem krajowym zostały uznane przez organy podatkowe innego państwa za dochody podmiotu powiązanego właśnie z tego państwa. Od 1 stycznia 2015 r. obowiązek dokonania korekty powoduje sytuacja w której organ podatkowy stwierdzi, iż doszło do zastosowania w transakcji pomiędzy podmiotami krajowymi warunków nierynkowych.

DOMINIK TYMUŁA

Associate w Russell Bedford Poland, związany z kancelarią od kwietnia 2012 r. W okresie 2008 – 2011 r. współpracował z firmami z branży transportowej w zakresie doradztwa podatkowego. Następnie zdobywał doświadczenie w centralnych urzędach państwowych oraz kancelariach prawnych. Zdobywał doświadczenie w kancelariach prawnych oraz centralnych urzędach państwowych. Absolwent Prawa na Uniwersytecie Marii Curie Skłodowskiej (2007-2012) oraz studiów podyplomowych - kierunek Rachunkowość i Finanse Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie (2013-2014). W chwili obecnej aplikant radcowski. Autor licznych publikacji o tematyce prawno-podatkowej na portalach branżowych. Specjalizuje się w prawie cywilnym, handlowym, unijnym oraz funduszach europejskich.

Coraz bardziej szczegółowa kontrola firm powiązanych

CENY TRANSFEROWE TO JEDEN Z KOLEJNYCH OBSZARÓW, KTÓREMU CORAZ DOKŁADNIEJ PRZYGLĄDA SIĘ MINISTERSTWO FINANSÓW. POPRZEZ NIEPRAWIDŁOWE USTALANIE CEN TRANSFEROWYCH POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI MOŻNA W ŁATWY SPOSÓB OBNIŻYĆ GLOBALNĄ PODSTAWĘ OPODATKOWANIA, A W EFEKCIE ZANIŻYĆ DOCHODY DLA FISKUSA.

BOŻENA ZAWISZA

Młodszy konsultant podatkowy. Od początku 2013 roku związana z kancelarią Russell Bedford Poland (biuro Katowice). Oprócz wykształcenia prawniczego posiada wiedzę w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem. Specjalizuje się w prawie cywilnym i prawie podatkowym. Autorka artykułów o tematyce prawnopodatkowej.

Pomimo, iż w ostatnich latach zauważalny jest istotny wzrost liczby oraz wartości transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami należącymi do grup kapitałowych, obszar cen transferowych nie był dotychczas przedmiotem zainteresowania wnikliwego badania przez organy podatkowe.

W ubiegłych latach zakres kontroli w wielu przypadkach ograniczał się wyłącznie do badania, czy podatnik wypełnił formalne obowiązki związane z opracowaniem dokumentacji cen transferowych dla transakcji z jednostkami powiązanymi, natomiast kontrole obejmujące ocenę rynkowości warunków transakcji należały raczej do rzadkości.

Wszystko wskazuje jednak na to, że organy podatkowe bardziej szczegółowo zbadają, czy transakcje i zmiany organizacyjne w ramach jednej grupy mają uzasadnienie biznesowe oraz czy służą jedynie korzyści podatkowej.

Ministerstwo Finansów od 2013 roku stopniowo wdraża przepisy, które uszczegóławiają zasady kontroli cen transferowych. Przykładowo z dniem 18 lipca 2013 roku weszło w życie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych, którym zmieniono sposób ustalania ceny transferowej – zamiast dotychczasowej hierarchii metod, wprowadzono obowiązującą w regulacjach OECD zasadę metody najbardziej właściwej dla transakcji. Przepisy mają pomóc w weryfikacji tego, czy przedsiębiorcy, którzy prowadzą działalność w grupach kapitałowych i dokonują zmian w ramach tych grup, nie tylko mają na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, lecz także stoi za tym racjonalność biznesowa, a korzyść, którą przedsiębiorcy chcą osiągnąć jest zorientowana na zyski dla całej grupy kapitałowej.

Nieprawidłowości nie muszą dotyczyć tylko firm powiązanych z podmiotami zagranicznymi, lecz również wewnątrz kraju. Celem zmian jest zwiększenie efektywności kontroli. Dlatego sam fakt posiadania dokumentacji cen transferowych, której kontrola wynika z przepisów, nie będzie dla kontrolujących wystarczający. Wymagane będzie również uzasadnienie dokonania danych transakcji, rozliczeń czy zmian w grupie kapitałowej. Kontrolujący intensywnie weryfikują rozliczenia, także te z lat poprzednich. Występują już przypadki skutecznego zakwestionowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Przykładowe podejście organów do analizy cen transferowych zaprezentował Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 25 listopada 2014 r., sygn. akt II FSK 2531/12. W sprawie będącej przedmiotem sporu pomiędzy podatnikiem a organami podatkowymi. Podmiot produkcyjny sprzedawał wyroby w postaci leków do powiązanej spółki dystrybucyjnej. Organy podatkowe w trakcie kontroli uznały, że warunki ustalone pomiędzy stronami transakcji przyczyniły się do transferu zysków do spółki dystrybucyjnej.

Organy podatkowe podczas kontroli dokonały analizy cen stosowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi w drodze porównania zysku brutto na sprzedaży, zysku na poziomie wyniku ze sprzedaży oraz zysku na poziomie EBIT osiągniętego przez producenta leków i podmiot dystrybucyjny z podmiotami pełniącymi porównywalne funkcje na rynku uwzględniając przy tym m.in. faktyczny podział funkcjonalny pomiędzy stronami transakcji, pozycję monopolistyczną producenta oraz rynkowe relacje pomiędzy rentownością producentów a dystrybutorów leków.

Na podstawie powyższych czynników organ podatkowy dokonał wyceny wartości dodanej generowanej przez strony transakcji oraz dokonał alokacji zysków na spółkę produkcyjną i dystrybucyjną, która była podstawą do ustalenia rynkowego poziomu dochodów obydwu podatników.

Można stwierdzić, iż opisany powyżej przykład prezentuje aktualne podejściu organów podatkowych do kontroli cen transferowych. Przykład ten powinien być również sygnałem dla podatników, że organy podatkowe będą coraz większą uwagę skupiały na obszarze cen transferowych, a same kontrole będą coraz bardziej skrupulatne.

Potwierdzeniem zainteresowania organów podatkowych rozliczeniami pomiędzy podmiotami powiązanymi może być opublikowanie przez Ministerstwo Finansów w dniu 27 lutego 2014 r. obszernych wyjaśnień dotyczących restrukturyzacji działalności pomiędzy podmiotami powiązanymi. Pomimo, iż rzecznik prasowy Ministerstwa Finansów wyjaśnił, że zamieszczenie wyjaśnień nie oznacza, że urzędnicy skarbowi zaczną kłaść większy niż dotychczas nacisk na kontrolę, jednak chociażby przywołany powyżej wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego wskazuje że organy podatkowe jednak kładą dużo większy nacisk na kontrolę cen transferowych.

Warto ponadto zaznaczyć, iż od stycznia 2015 r. regulacje w zakresie cen transferowych w pełni obejmą także spółki osobowe, co wpłynie na możliwość weryfikacji alokacji dochodów pomiędzy wspólnikami. Nowe regulacje wprowadzane przez Ministerstwo poszerzają zakres obowiązywania przepisów o cenach transferowych oraz systematycznie zwiększają ich szczegółowość. Tym samym ceny transferowe stają się coraz istotniejszym obszarem prawa podatkowego, co powinno być w szczególności uwzględnione przez podatników przy zarządzaniu ryzykiem podatkowym.

Specjalistyczna baza danych dla organów podatkowych

CENY TRANSFEROWE SĄ OBSZAREM PRAWA PODATKOWEGO, KTÓREMU MINISTERSTWO FINANSÓW POŚWIĘCA CORAZ WIĘKSZĄ UWAGĘ. PO ZMIANIE PRZEPISÓW W 2013 R. ORAZ PO WZMOŻENIU KONTROLI PODATKOWYCH DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH, PLANOWANE JEST ZAOPATRZENIE ORGANÓW PODATKOWYCH W BAZĘ DANYCH O SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH POLSKICH FIRM Z CO NAJMNIEJ 27 PAŃSTW EUROPEJSKICH, SKŁADANYCH OD 2005 R. UŁATWI TO ORGANOM SPORZĄDZANIE ANALIZ PORÓWNAWCZYCH POTRZEBNYCH DO USTALANIA CZY DANA TRANSAKCJA POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI MA CHARAKTER RYNKOWY. MOŻNA PRZYPUSZCZAĆ, ŻE TAKA BAZA DANYCH POZWOLI ORGANOM NA SKUTECZNIEJSZE PRZEPROWADZANIE KONTROLI PODATKOWYCH ZWIĄZANYCH Z CENAMI TRANSFEROWYMI.

MICHAŁ ZDANOWSKI

Konsultant podaktowy w Russell Bedford Poland. Student prawa na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Przez okres studiów zdobywał doświadczenie w kancelariach zajmujących się sprawami prawno – podatkowymi. Od września 2011 związany jest z kancelarią Russell Bedford Poland. Specjalizuje się w dokumentowaniu transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Niewątpliwie jest to znak, że podatnicy muszą przywiązywać szczególną wagę do udokumentowania danej transakcji, nie tylko poprzez sporządzenie dokumentacji podatkowej, lecz także przygotowanie analizy porównawczej oraz przedstawienia dokumentów, na podstawie których dokonano kalkulacji ceny.

Czym jest analiza porównawcza? Jest to porównanie warunków transakcji, jakie zostały ustalone pomiędzy podmiotami powiązanymi, z warunkami transakcji, jakie zostałyby ustalone pomiędzy podmiotami niepowiązanymi lub jakie jeden z podmiotów powiązanych ustaliłby z podmiotem niepowiązanym w porównywalnych okolicznościach. Wprawdzie nie jest ona obowiązkowym elementem dokumentacji podatkowej, jednakże może mieć kluczowe znaczenie przy wyjaśnianiu wątpliwości dotyczących rynkowego charakteru danej transakcji.

Dodatkowo, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1186, dalej: Rozporządzenie), jeżeli podatnik dokona ustalenia wartości rynkowej przedmiotu transakcji w oparciu o metodę lub metody określone w §12 - §14 Rozporządzenia i przedstawi organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej dokumentację podatkową oraz dane, na podstawie których dokonana została kalkulacja ceny, zaś rzetelność i obiektywność przedstawionych danych nie będzie budzić uzasadnionych wątpliwości, organy dokonają ustalenia wartości rynkowej przedmiotu transakcji, stosując metodę przyjętą przez podatnika (chyba, że użycie innej metody okaże się bardziej właściwe w świetle przepisów Rozporządzenia oraz posiadanych danych). Dlatego dzięki właściwie sporządzonej analizie porównawczej istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że organ nie tylko nie zakwestionuje metody wybranej przez podatnika, ale również rynkowego charakteru danej transakcji.

1 Są to: metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej, metoda ceny odprzedaży oraz metoda rozsądnej marży („koszt plus").

Niższe progi dla dokumentacji podatkowych już od 2016 r.

PROJEKT NOWELIZACJI USTAW O PODATKACH DOCHODOWYCH, PRZEDSTAWIONY PRZEZ MINISTRA FINANSÓW W DNIU 27 KWIETNIA 2015 R. PRZEWIDUJE WPROWADZENIE ZNACZĄCYCH ZMIAN W ZAKRESIE DOKUMENTACJI TRANSAKCJI MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI. USTAWA UCHYLA DOTYCHCZASOWE PROGI OKREŚLAJĄCE OBOWIĄZEK PRZYGOTOWYWANIA DOKUMENTACJI. W ZAMIAN WPROWADZA ZAŚ ZUPEŁNIE NOWE REGULACJE.

MARTYNA KALITA

Konsultant z Departamencie Doradztwa Podatkowego. Od 2015 r. związana z kancelarią Russell Bedford Poland. W latach 2012 - 2015 zdobywała doświadczenie w wewnętrznym dziale podatkowym jednej z największych firm budowlanych. Absolwentka prawa oraz podyplomowych studiów z zakresu prawa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym, głównie w obszarze podatku VAT i CIT.

Planowane zmiany obejmują podmioty, których przychody lub koszty w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczą równowartość 2 mln euro w skali roku. Zgodnie z nowym brzmieniem ustaw, podmioty te będą obowiązane do sporządzania dokumentacji podatkowej transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi oraz innych zdarzeń ujętych w księgach rachunkowych, których warunki zostały ustalone z podmiotami powiązanymi.

Co więcej, obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej będzie dotyczył również kolejnego roku podatkowego, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów lub poniesionych kosztów.

Dodatkowo zmiany dotyczą także zakresu przygotowywanej dokumentacji. Warto zauważyć, że projekt przewiduje nawet trzystopniowy charakter dokumentacji:

- Local file (dokument lokalny) – odnoszący się do podmiotów, których przychody lub koszty w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczą równowartość 2 mln euro w danym roku podatkowym. Lokal file zawierać będzie szczegółowe informacje dotyczące zawieranych transakcji, m.in. opis warunków transakcji, algorytm kalkulacji rozliczeń dotyczących transakcji;
- Master file (dokument grupowy) – odnoszący się do podmiotów, których przychody lub koszty w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczą równowartość 20 mln euro w danym roku podatkowym. Master file zawierać będzie informacje dotyczące całej grupy, m.in. przyjętą politykę cen transakcyjnych, strukturę organizacyjną grupy, sprawozdanie skonsolidowane podmiotów tworzących grupę. Obowiązek przygotowania master file nie zwalnia z przygotowania local file.
- Domestic file (dokument krajowy) - odnoszący się do podmiotów, których przychody w rozumieniu ustawy o rachunkowości przekroczą równowartość 750 mln euro w danym roku podatkowym. Domestic file obejmował będzie raportowanie według kraju.

Projekt ustaw jest w tej chwili na etapie konsultacji. Należy podkreślić, iż planowany termin wejścia w życie nowelizacji w zakresie dokumentacji podatkowych to 1 stycznia 2016 r. Warto zatem już teraz poddać analizie obowiązki prawno-podatkowe, jakie będą się wiązać z wprowadzeniem nowych regulacji. Na tym gruncie warto także rozważyć aktualizację lub przegląd polityki cen transakcyjnych stosowanej w ramach całej grupy.

Zbliżają się zmiany w dokumentacji cen transakcyjnych

OSTATNIMI CZASY POJAWIA SIĘ CORAZ WIĘCEJ INFORMACJI DOTYCZĄCYCH PLANOWANYCH ZMIAN W PODATKACH DOCHODOWYCH. NA SZCZEGÓLNĄ UWAGĘ ZASŁUGUJĄ ZAPOWIEDZIANE ZMIANY DOTYCZĄCE M.IN. DOKUMENTOWANIA TRANSAKCJI ZAWIERANYCH POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Manager w Departamencie Doradztwa Podatkowego. Doradca Podatkowy nr 12498. Od 2013 roku związany z kancelarią Russell Bedford Poland, pełniąc funcję osoby zarządzającej Departamentem Doradztwa Podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym. Autor artykułów o tematyce prawno-podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych. Posiada wykształcenie z zakresu prawa podatkowego.

Na stronie Rządowego Centrum Legislacyjnego zostały opublikowane projekty aktów prawnych wprowadzających nowelizację w tym zakresie.

Choć na chwilę obecną nie znamy jeszcze ostatecznego kształtu zmian, jakie wejdą w życie to wszystko wskazuje na to, że wprowadzone regulacje będą znaczące dla procedury dokumentowania cen transakcyjnych.

Wprowadzenie nowych regulacji będzie miało na celu dostosowanie krajowych regulacji w zakresie cen transferowych do dyrektywy Unii Europejskiej z dnia 27 stycznia 2015 r., jak również implementację wytycznych OECD do krajowego ustawodawstwa.

Do tej pory podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązanymi mieli obowiązek posiadania dokumentacji cen transferowych dla transakcji, których wartość przekroczyła limity określone w ustawie. Proponowane zmiany zakładają zmianę w zakresie ustalania obowiązku posiadania dokumentacji TP, zgodnie z którą do opracowania dokumentacji cen transferowych będą zobowiązani podatnicy, których roczne przychody lub koszty przekroczą równowartość 2 mln EUR. Tym samym według nowych zasad obowiązek dokumentacyjny wystąpiłby niezależnie od wartości transakcji realizowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Oprócz zmian w zasadach określania, kiedy podatnik będzie miał obowiązek posiadania dokumentacji cen transakcyjnych, proponuje się także wprowadzenie zmian dotyczących budowy samej dokumentacji. Według nowych zasad przygotowana dokumentacja, poza elementami, które były prezentowane dotychczas będzie musiała obejmować także m.in. prezentację struktury organizacyjnej grupy, charakterystykę podziału funkcjonalnego obowiązującego w grupie oraz wszystkie działania restrukturyzacyjne podejmowane pomiędzy jednostkami z grupy w okresie poprzedzającym termin sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Zgodnie z planowanymi zmianami przepisów, szczegółowość informacji zawieranych w dokumentacji będzie uzależniona od skali działalności podatnika, która będzie określana na podstawie przychodów lub kosztów jego działalności. Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających równowartość 10 mln euro będą zobowiązani do opracowania analiz porównawczych mających na celu weryfikację wyników finansowych osiąganych przez podmioty z najbliższego otoczenia konkurencyjnego. Z kolei podmioty osiągające roczne przychody lub rozpoznające koszty na poziomie przekraczającym równowartość 20 mln euro będą miały obowiązek dołączenia do krajowej dokumentacji cen transferowych tzw. Master File (dokument grupowy) prezentujący strukturę grupy w której działają, wyniki finansowe grupy, przyjętą politykę cen transakcyjnych, a także sprawozdanie skonsolidowane podmiotów tworzących grupę.

PROJEKT USTAW JEST OBECNIE NA ETAPIE KONSULTACJI. NALEŻY JEDNAK PODKREŚLIĆ, IŻ PLANOWANY TERMIN WEJŚCIA W ŻYCIE NOWELIZACJI W ZAKRESIE DOKUMENTACJI PODATKOWYCH TO 1 STYCZNIA 2017 R. WARTO ZATEM JUŻ TERAZ PODDAĆ ANALIZIE OBOWIĄZKI PRAWNO-PODATKOWE, JAKIE BĘDĄ SIĘ WIĄZAĆ Z WPROWADZENIEM NOWYCH REGULACJI. NA TYM GRUNCIE WARTO TAKŻE ROZWAŻYĆ AKTUALIZACJĘ LUB PRZEGLĄD POLITYKI CEN TRANSAKCYJNYCH STOSOWANEJ W RAMACH CAŁEJ GRUPY.

BOŻENA ZAWISZA

Młodszy konsultant podatkowy. Od początku 2013 roku związana z kancelarią Russell Bedford Poland (biuro Katowice). Oprócz wykształcenia prawniczego posiada wiedzę w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem. Specjalizuje się w prawie cywilnym i prawie podatkowym. Autorka artykułów o tematyce prawnopodatkowej.

Zasadnicze zmiany w obowiązku dokumentowania transakcji z podmiotami powiązanymi

PROJEKT ZMIAN PRZEPISÓW W USTAWACH O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH, OPUBLIKOWANY 28 KWIETNIA 2015 R. WPROWADZA ISTOTNE ZMIANY W POLSKICH PRZEPISACH O CENACH TRANSFEROWYCH, KTÓRE PRZEZ WIELU MOGĄ BYĆ POSTRZEGANE JAKO REWOLUCJA. PROPONOWANE ZMIANY SĄ PRÓBĄ WPROWADZENIA DO POLSKIEGO SYSTEMU PRAWNEGO ROZWIĄZAŃ PRZEDSTAWIONYCH PRZEZ OECD W PROJEKCIE MAJĄCYM NA CELU OGRANICZENIE TRANSFERU ZYSKÓW (BEPS – BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING). PROJEKT JEST RÓWNIEŻ EFEKTEM UWAG ZGŁOSZONYCH PRZEZ NAJWYŻSZĄ IZBĘ KONTROLI, KTÓRA WSKAZAŁA M.IN. NA KONIECZNOŚĆ ROZSZERZENIA ZAKRESU INFORMACJI PRZEKAZYWANYCH PRZEZ PODATNIKÓW ORGANOM PODATKOWYM DOTYCZĄCYCH TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.

Zmiana definicji podmiotów powiązanych

Jednym z podstawowych kryteriów warunkujących powstanie powiązań pomiędzy dwoma podmiotami jest zgodnie z przepisami posiadanie udziału w kapitale innego podmiotu. Aktualnie próg powodujący powstanie powiązań kapitałowych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych wynosi zaledwie 5 proc. w związku z czym jest jednym z najbardziej restrykcyjnych na świecie. Zgodnie z projektem, próg ten ma zostać podniesiony do 20 proc. Zmiana ma na celu wyłączenie z przepisów o cenach transferowych tzw. inwestycji portfelowych. Wejście w życie powyższej regulacji będzie oznaczało, że w wielu przypadkach powiązania kapitałowe oparte jedynie na mniejszościowym udziale w kapitale nie będą już miały konsekwencji w zakresie przepisów o cenach transferowych. Podmioty mające wyłącznie relacje kapitałowe poniżej poziomu 20 proc. nie będą już uważane jako podmioty powiązane, a ceny w transakcjach pomiędzy nimi nie będą podlegać ocenie według przepisów o cenach transferowych.

Treść dokumentacji

Zakres informacji, które będą wymagane w dokumentacji podatkowej zgodnie z projektem zostanie rozszerzony. Wymagany będzie opis nie tylko transakcji sensu stricte, ale też „innych zdarzeń ujętych w księgach rachunkowych", jeżeli będą miały wpływ na dochód lub stratę podatnika i zostaną ustalone pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Jako przykłady takich zdarzeń, wskazano m.in. umowy zarządzania płynnością, umowy o podziale kosztów czy inne umowy o podobnym charakterze. Zupełnie nowym rozwiązaniem będzie obowiązek przedstawienia opisu zgodności warunków transakcji i zdarzeń z warunkami rynkowymi. Obecnie, podatnik nie musi wykazywać, że transakcje są dokonywa-

TERMIN NA PRZEDŁOŻENIE KOMPLETNEJ DOKUMENTACJI W DALSZYM CIĄGU BĘDZIE WYNOSIŁ 7 DNI OD WEZWANIA PRZEZ ORGANY. NIEZMIENIONY ZOSTAŁ RÓWNIEŻ PRZEPIS STANOWIĄCY O SANKCJI ZA BRAK DOKUMENTACJI.

ne na warunkach rynkowych, lecz jedynie wskazać faktyczny sposób rozliczeń.

Jeżeli przychody podatnika przekroczą 10 mln euro w danym roku, wymogi wobec niego wzrosną – będzie zobowiązany przygotować studium porównawcze w celu weryfikacji czy warunki, które stosuje w transakcjach z podmiotami powiązanymi spełniają zasadę ceny rynkowej. Analiza będzie musiała zostać przeprowadzona z uwzględnieniem polskich podmiotów prowadzących porównywalną działalność. Obecnie analiza porównawcza nie jest obowiązkowym elementem dokumentacji, ma na celu jedynie lepsze zabezpieczenie się przed zarzutami nierynkowych warunków transakcji.

Podatnicy, których przychody lub koszty przekroczą w danym roku 20 mln euro będą dodatkowo zobowiązani do przygotowania dokumentacji (tzw. master file) prezentującej mechanizmy rozliczeń z perspektywy grupy w skład której wchodzą. Natomiast, największe polskie grupy kapitałowe (o skonsolidowanych przychodach na poziomie całej grupy powyżej 750 mln euro) będą dodatkowo zobowiązane do sporządzania sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności gospodarczej.

Zgodnie z projektem zmian, przygotowanie dokumentacji stanie się w praktyce elementem przygotowania zeznania podatkowego. Podmioty osiągające przychody powyżej 10 mln euro będą zobowiązane załączyć do deklaracji sprawozdanie wskazujące transakcje realizowane przez podatnika z podmiotami powiązanymi,cozwolnijejednocześnie z obowiązku składania formularza ORD-U, zawierającego informacje o umowach zawartych przez podatnika z nierezydentami. Pozostałe elementy dokumentacji nie muszą być składane właściwym organom wraz z deklaracją, jednak muszą być przygotowane w takim samym terminie.

Dodatkowo, w przypadku podatników podatku dochodowego od osób prawnych, członek zarządu będzie zobowiązany do złożenia wraz z deklaracją CIT pisemnego oświadczenia, iż kompletna dokumentacja podatkowa została przygotowana. Wprowadzenie projektowanych przepisów zakończy tym samym toczące się pomiędzy podatnikami, organami podatkowymi a sądami dyskusje na temat terminu sporządzenia dokumentacji.

Projekt przewiduje ponadto szereg drobniejszych zmian precyzujących przepisy oraz ogranicza zakres podmiotów zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji – w tych przypadkach, gdzie ryzyko oraz materialność naruszeń przepisów o cenach transferowych jest najniższa.

Obowiązek sporządzenia dokumentacji nie obejmie zatem:

- podatników, których przychody lub koszty nie przekroczyły 2 mln euro w danym roku;
- podatników, którzy zawarli uprzednie porozumienie cenowe (tzw. APA – Advance Pricing Arrangement) – w zakresie tych transakcji. W ich przypadku wymagane będzie przygotowanie uproszczonej dokumentacji obejmującej tylko niektóre elementy.

Dodatkowo, obowiązek przygotowywania dokumentacji nie wystąpi w przypadku transakcji, w których cena lub sposób określania ceny wynika z przepisów.

Termin na przygotowanie dokumentacji podatkowej

Zgodnie z projektem, dokumentacja powinna zostać sporządzona nie później niż do dnia złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy (a więc w praktyce najpóźniej do 31 marca roku następującego po danym roku podatkowym). W aktualnie obowiązującym stanie prawnym brak jest określenia terminu sporządzenia dokumentacji podatkowej.

Ponadto jak wspomniano powyżej, członek zarządu będzie miał obowiązek podpisania oświadczenia o sporządzeniu kompletnej dokumentacji w terminie przewidzianym ustawą, które powinno stanowić załącznik do zeznania podatkowego. Obowiązek złożenia oświadczenia będzie dotyczył wszystkich podatników zobowiązanych do tworzenia dokumentacji, bez względu na wielkość osiąganych przychodów.

Termin na przedłożenie dokumentacji podatkowej

Termin na przedłożenie kompletnej dokumentacji w dalszym ciągu będzie wynosił 7 dni od wezwania przez organy. Niezmieniony został również przepis stanowiący o sankcji za brak dokumentacji.

Nowe przepisy dotyczące dokumentacji cen transferowych mają wejść w życie od stycznia 2016 roku i będą dotyczyć transakcji i zdarzeń występujących po tym terminie.

Wydaje się, że projekt w obecnym brzmieniu będzie oznaczał dla wielu podatników znaczne rozszerzenie obowiązku dokumentacyjnego. W związku z powyższym warto już teraz dokonać przeglądu transakcji dokonywanych z podmiotami powiązanymi i zweryfikować ich rynkowy charakter, aby w przyszłości zminimalizować ryzyko podatkowe, jakie się z nimi wiąże.

DUŻE ZMIANY W DOKUMENTOWANIU CEN TRANSAKCYJNYCH

PRACE NAD NOWELIZACJĄ PRZEPISÓW, DOTYCZĄCYCH OBOWIĄZKU DOKUMENTOWANIA TRANSAKCJI MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI PRZYSPIESZAJĄ, A SAME ZMIANY NABIERAJĄ OSTATECZNEGO KSZTAŁTU. DNIA 15 CZERWCA BR. NA STRONIE RZĄDOWEGO CENTRUM LEGISLACJI POJAWIŁ SIĘ KOLEJNY PROJEKT NOWELIZACJI.

Jedną z najważniejszych informacji jest przedłużenie terminu wejścia w życie planowanych zmian do 1 stycznia 2017 r. Podatnicy prawdopodobnie będą mieli zatem ponad rok na analizę planowanych regulacji i ich wpływu na rzeczywistość gospodarczą, wypracowanie nowych rozwiązań i rozplanowanie prac, związanych z przygotowaniem dokumentacji podatkowych wg nowych zasad.

Poniżej znajduje się krótki przegląd planowanych zmian.

LIKWIDACJA PROGU WARTOŚCIOWEGO W TRANSAKCJACH MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Nowelizacja likwiduje progi wartościowe transakcji, powyżej których podatnicy są zobowiązani sporządzać dokumentacje cen transakcyjnych. Zgodnie z nowymi regulacjami, obowiązek sporządzania dokumentacji będzie obowiązywał jedynie podmioty, których przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartość 2 mln euro. Zasady przeliczania powyższej wartości co do zasady pozostaje bez zmian – obowiązywać będzie średni kurs ogłaszany przez NBP, obowiązujący w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, którego dotyczy dokumentacja. Co ważne, dokumentacji podlegać będą jedynie te transakcje i zdarzenia, które mają istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika.

NOWE POJĘCIE – TRANSAKCJE LUB ZDARZENIA, MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA WYSOKOŚĆ DOCHODU (STRATY) PODATNIKA

Ustawodawca zdecydował się na wyjaśnienie pojęcia „transakcji lub zdarzeń, mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty)". Definicja opiera się na określeniu wartości transakcji lub zdarzeń w oparciu o wysokość przychodów, osiągniętych przez podatnika w poprzednim roku podatkowym. Wartość transakcji lub zdarzeń, podlegających obowiązkowi sporządzania dokumentacji cen transakcyjnych będzie zatem zależeć od całości przychodów podatnika. Mogą się one także różnić na przełomie kolejnych lat podatkowych. Przykładowo, dla podatników, których przychody w poprzednim roku podatkowym plasowały się między 2 mln – 20 mln euro wartość transakcji lub zdarzeń, mających istotny wpływ na wysokość dochodu/straty podatnika stanowi równowartość kwoty 50.000 euro, powiększoną o 5.000 euro za każdy 1 mln euro przychodu powyżej poziomu 2 mln euro.

ZWIĘKSZENIE PROGU POWIĄZAŃ KAPITAŁOWYCH

Nowe regulacje wprowadzają wyższy próg powiązań kapitałowych dla podmiotów powiązanych. Zmiana polega na zwiększeniu progu powiązań z 5% (obecnie obowiązujące przepisy) do 25%. W uzasadnieniu projektu wskazano, iż celem zmian jest to, by powiązania nie dotyczyły tzw. inwestycji portfelowych. Warto nadmienić, iż powyższa zmiana ujednolica próg powiązań, wprowadzony przepisami dotyczącymi podmiotów powiązanych i tzw. zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC).

FORMA DOKUMENTACJI

Przepisy w nowym brzmieniu przewidują zróżnicowanie obowiązków dokumentacyjnych proporcjonalnie do wielkości przychodów danego podatnika i ryzyka zaniżenia dochodów, osiąganych w wyniku transakcji z podmiotami powiązanymi. Ponadto, sprecyzowano elementy będące częścią składową dokumentacji.

Regulacje przewidują trzypoziomowy obowiązek dokumentacyjny:

- Dokument local file - podstawowa forma dokumentacji cen transakcyjnych, zawierająca m.in. opis rodzaju i przedmiotu transakcji i zdarzeń będących

przedmiotem dokumentacji, przebiegu tych transakcji/ zdarzeń, a także informacje na temat metody i sposobu kalkulacji dochodu (straty).

W odniesieniu do podatników osiągających przychody lub koszty powyżej 10 mln euro w poprzednim roku podatkowym, konieczne będzie uzupełnienie dokumentacji o tzw. analizę danych porównawczych (tj. analizę danych podmiotów niezależnych).

- Dokument master file – dotyczyć będzie tylko podmiotów prowadzących działalność w skali średniej i dużej, tj. podatników funkcjonujących w strukturach grup podmiotów powiązanych, którzy w roku podatkowym osiągnęli przychody/ponieśli koszty w kwocie powyżej 20 mln euro.

Dokumentacja w tej części zawierać będzie informacje o grupie podmiotów powiązanych, w szczególności opis struktury organizacyjnej, przyjętej polityki cen transakcyjnych, analizę sytuacji finansowej grupy, a także sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej.

- Dokument „domestic file" – dotyczyć będzie spółek dominujących, działających w grupie podmiotów powiązanych o obrotach skonsolidowanych powyżej 750 mln euro.

Ta część dokumentacji obejmuje sprawozdanie zawierające najistotniejsze informacje nt. działania przedsiębiorstwa wielonarodowego w poszczególnych jurysdykcjach podatkowych, w których prowadzą działalność gospodarczą poszczególne podmioty powiązane. W szczególności będą to informacje w zakresie podziału globalnego dochodu, należnych i zapłaconych podatków oraz niektórych wskaźników dotyczących prowadzonej działalności w poszczególnych krajach.

TERMIN NA SPORZĄDZENIE DOKUMENTACJI

Zgodnie z obecnie obowiązującym brzmieniem przepisów, podatnik jest obowiązany przedstawić dokumentację cen transakcyjnych terminie 7 dni od zgłoszenia żądania przez organ podatkowy. Nowelizacja pozostawia ten termin, jednakże jednocześnie zobowiązuje podatników do sporządzenia dokumentacji do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. W odniesieniu do transakcji realizowanych dłużej niż rok, nowelizacja wprowadza obowiązek corocznej aktualizacji/ przeglądu dokumentacji. Roczny okres aktualizacji nie dotyczy analizy porównawczej, gdzie aktualizacja może mieć miejsce nie rzadziej niż raz na 3 lata – chyba, że warunki ekonomiczne uległy zmianie, mającej znaczy wpływ na przeprowadzoną uprzednio analizę.

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZO - RAPORTOWE

Nowelizacja wprowadzi trzy nowe obowiązki sprawozdawczo – raportowe, związane z dokumentacją transakcji podmiotów powiązanych.

Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji

Wraz z upływem terminu na złożenie zeznania rocznego o wysokości osiągniętego dochodu/ poniesionej straty, podatnicy będą zobowiązani do złożenia we właściwym urzędzie skarbowym oświadczenia o sporządzeniu kompletnej dokumentacji. Elementem łagodzącym nieco obowiązki podatników jest to, że powyższe oświadczenie nie będzie dotyczyło drugiego poziomu dokumentacji, czyli tzw. master file.

Uproszczone sprawozdanie - przychody powyżej 10 mln euro

Ustawa w nowym brzmieniu nakłada na podmioty, których przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły równowartość 10 mln euro obowiązek sporządzenia uproszczonego sprawozdania. Sprawozdanie to powinno być dołączone do zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. Wzór sprawozdania (formularz) zostanie określony przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia.

Raportowanie wg krajów (ang. country by country reporting)

Tzw. raportowanie wg krajów dotyczyć będzie jedynie największych podmiotów powiązanych.

Zgodnie z postanowieniami ustawy nowelizacyjnej, obowiązek sprawozdawczy obejmował będzie podmioty krajowe, spełniające kryteria jednostki dominującej (w rozumieniu ustawy o rachunkowości), działające w skali międzynarodowej, jeśli skonsolidowane przychody grupy podmiotów powiązanych przekraczają kwotę 750 mln euro.

Wzór sprawozdania zostanie określony przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia i zawierać będzie informacje o wielkości dochodu, zapłaconym podatku oraz wielkości działalności prowadzonej przez podmioty w grupie w różnych państwach.

Zmiany aktualnie są na etapie konsultacji międzyresortowych – projekt nie został przekazany do Rady Ministrów. Warto jednak już teraz prześledzić kierunek planowanych zmian i przeanalizować wpływ nowelizacji na prowadzoną działalność gospodarczą.

MARTYNA KALITA

Konsultant z Departamencie Doradztwa Podatkowego. Od 2015 r. związana z kancelarią Russell Bedford Poland. W latach 2012 - 2015 zdobywała doświadczenie w wewnętrznym dziale podatkowym jednej z największych firm budowlanych. Absolwentka prawa oraz podyplomowych studiów z zakresu prawa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym, głównie w obszarze podatku VAT i CIT.

Zmiany w zakresie podatkowej dokumentacji cen transferowych

OD 2017 ROKU CZEKAJĄ PODATNIKÓW DUŻE ZMIANY W ZAKRESIE PRZYGOTOWYWANIA PODATKOWEJ DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH.

Jak słusznie zauważono, obowiązujące do tej pory przepisy dotyczące przygotowania dokumentacji podatkowej nie są w pełni zgodne z najnowszymi zaleceniami Unii Europejskiej oraz OECD w tym zakresie. Wprowadzane zmiany mają na celu głównie dostosowanie przepisów obowiązujących w Polsce do Kodeksu postępowania UE w zakresie dokumentacji oraz rekomendacji opublikowanych we wrześniu 2014 roku przez OECD i państwa tworzące grupę G20 w ramach tzw. projektu BEPS (ang. Base Erosion and Profit Shifting). Działania te mają na celu zapobieganie stratom potencjalnych wpływów z tytułu podatku dochodowego na całym świecie. Kraje uczestniczące w pracach nad BEPS, zobowiązały się do stopniowego wdrażania rekomendacji OECD. BEPS można więc w skrócie scharakteryzować jako niezgodności w przepisach poszczególnych państw, które ostatnimi czasy zostały wykryte przez OECD.

Zmiany wprowadzane w polskich przepisach dotyczących przygotowywania podatkowych dokumentacji cen transferowych są również efektem uwag zgłoszonych przez Najwyższą Izbę Kontroli, która między innymi wskazała na konieczność rozszerzenia zakresu informacji przekazywanych przez podatników organom podatkowym na temat transakcji z podmiotami powiązanymi.

Na początku należy poświęcić chwilę na przeanalizowanie wprowadzanej modyfikacji pojęcia podmiotów powiązanych, do których co do zasady odnosi się obowiązek posiadania podatkowej dokumentacji cen transferowych.

Jednym z podstawowych kryteriów determinujących powstanie powiązań pomiędzy dwoma podmiotami jest według przepisów posiadanie udziału w kapitale innego podmiotu. Obecnie próg powodujący powstanie powiązań kapitałowych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych wynosi 5 proc. i zgodnie jest uznawany za jeden z najbardziej restrykcyjnych na świecie.

Po wejściu w życie planowanych zmian próg ten zostanie podniesiony do 20 proc. Jak możemy przeczytać w uzasadnieniu do projektu ustawy - zmiana ta ma na celu wyłączenie z przepisów o cenach transferowych tzw. „inwestycji portfelowych", czyli operacji zakupu przez inwestorów z jednego kraju papierów wartościowych podmiotów z innego kraju (a nie konkretnego przedsiębiorstwa, dobra materialnego czy intelektualnego bądź usługi).

Oznacza to, że podmioty mające wyłącznie relacje kapitałowe poniżej wprowadzanego poziomu 20 proc. nie będą już traktowane, jako podmioty powiązane, a tym samym ceny w transakcjach pomiędzy nimi nie będą mogły podlegać ocenie i obowiązkom dokumentacyjnym według nowych przepisów o cenach transferowych.

Odnośnie samej dokumentacji, jedną z największych zmian jest przyjęcie przez ustawodawcę koncepcji trzystopniowego dokumentowania transakcji z podmiotami powiązanymi, uwzględniającej zalecenia UE i OECD. Zakres informacji do przedstawienia w dokumentacji i dodatkowych obowiązków sprawozdawczych ma być uzależniony od wysokości przychodów i kosztów wygenerowanych przez podatnika. W praktyce oznacza to, że zgodnie z nowymi regulacjami tworzone będą dokumentacje:

- na poziomie lokalnym (tzw. „Local File"),
- dokumentacje grupowe (tzw. „Master File) oraz
- raportowanie wg. krajów (tzw. „Country-By-Country Reporting").

W obecnym stanie prawnym dokumentacja powinna zostać przygotowana, jeśli wartość transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi w danym roku przekroczy określony w ustawie próg. Natomiast zgodnie z wprowadzanymi zmianami, obowiązek sporządzenia dokumentacji przez danego podatnika będzie uzależniony od wysokości przychodów i kosztów wygenerowanych przez niego w danym roku podatkowym.

Wprowadzane zmiany przewidują, że co do zasady obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej cen transferowych będzie spoczywał na podatnikach, których przychody lub koszty przekroczą w roku podatkowym równowartość 2 mln euro. Co bardzo ważne- wspomniany próg dotyczy przychodów lub kosztów, które wystąpiły u podatnika w ogóle, a nie tylko w relacji z podmiotami powiązanymi. Dużą zmianą w stosunku do dotychczas obowiązujących regulacji jest również fakt, iż podatnicy, których przychody lub koszty nie przekroczą 2 mln euro nie będą obowiązani do sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji z podmiotami powiązanymi, które będą przekraczały dotychczasowe progi ustawowe i w obecnym stanie prawnym podlegałyby obowiązkowi dokumentowania.

Warto także podkreślić, że zakres informacji i danych do zaprezentowania w dokumentacji „Local File" będzie znacznie szerszy niż to obecnie przewidują przepisy. Między innymi dokumentacja będzie musiała zawierać:

- opis podatnika obejmujący informacje na temat jego struktury organizacyjnej i zarządczej,
- informacje na temat prowadzonej przez niego działalności gospodarczej,
- opis strategii gospodarczej i przeprowadzonych restrukturyzacji oraz otoczenia konkurencyjnego.

Oprócz opisu podatnika dokumentacja będzie musiała również przedstawić transakcje oraz inne zdarzenia gospodarcze mające istotny wpływ na dochód osiągnięty przez podatnika lub poniesioną przez niego stratę, w tym w szczególności:

- wskazanie rodzaju i przedmiotu transakcji, mających istotny wpływ na wysokość osiągniętego dochodu (poniesionej straty),
- opis zgodności warunków transakcji ustalonych z podmiotami powiąza-

nymi z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty,

- dane finansowe, w tym przepływy pieniężne dotyczące transakcji lub innych zdarzeń,
- dokumenty mające istotny wpływ na transakcje lub inne zdarzenia,
- opis analizy aktywów, funkcji i ryzyk,
- opis metody i sposobu kalkulacji dochodów wraz z uzasadnieniem ich wyboru, algorytm kalkulacji rozliczeń dotyczących transakcji lub innych zdarzeń, wraz ze sposobem wyliczenia wartości rozliczeń wpływających na osiągnięty dochód (poniesioną stratę) podatnika lub jego wspólnika,
- informacje finansowe podatnika, uzupełnione sprawozdaniem finansowym po jego zatwierdzeniu.

Podatnicy, których przychody lub koszty przekroczą w roku podatkowym równowartość 10 mln euro będą zobowiązani do przygotowania dokumentacji podatkowej, ponadto zawierającej opis analizy danych porównawczych wykorzystywanych do kalkulacji rozliczeń (obowiązek sporządzania analizy porównawczej (benchmark) oraz uproszczonego sprawozdania dot. transakcji z podmiotami powiązanymi). Dodatkowo, zgodnie z wprowadzanymi przepisami, analiza porównawcza powinna uwzględniać w szczególności informacje nt. podmiotów porównywalnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W przypadku tzw. dużych podatników, tj. gdy przychody lub koszty przekroczą u danego podatnika w roku podatkowym równowartość 20 mln euro, będzie on zobowiązany do przygotowania dokumentacji zawierającej informacje o całej grupie podmiotów powiązanych (tzw. „Master File", który obejmuje m.in.:

- wskazanie podmiotu powiązanego, który sporządził dokumentację,
- strukturę organizacyjną grupy podmiotów powiązanych,
- opis zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityka cen transferowych) prowadzonej przez grupę,
- opis działalności gospodarczej grupy,
- opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności gospodarczej przez grupę wartości niematerialnych,
- opis sytuacji finansowej pomiędzy podmiotami tworzącymi grupę, zawierający w szczególności sporządzone sprawozdanie skonsolidowane podmiotów powiązanych tworzących grupę, opis zawartych porozumień w sprawach podatku dochodowego z administracjami podatkowymi innych państw, w szczególności uprzednich porozumień cenowych (tzw. „Advance Pricing Agreements").

Najwięcej obowiązków będzie ciążyło oczywiście na największych krajowych podmiotach, o przychodach skonsolidowanych przekraczających 750 mln EUR. Ci podatnicy oprócz wspomnianych już dokumentacji lokalnej i dokumentacji master file, będą również zobowiązani do sporządzenia i przekazania do właściwego urzędu skarbowego sprawozdania zawierającego informacje na temat ich jednostek zależnych oraz zagranicznych zakładów. Chodzi tu w szczególności o informacje o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności swoich jednostek zależnych oraz zagranicznych zakładów, które powinny być przekazane organom podatkowym w terminie roku od zakończenia roku podatkowego. Powyższe stanowi wprowadzenie do polskich przepisów postulowanego przez państwa członkowskie G20 oraz OECD jednolitego raportowania grupowego dla celów cen transferowych (tzw. Country-By-Country Reporting).

Jak wskazują nowe przepisy, podatkowa dokumentacja cen transferowych powinna zostać sporządzona nie później niż do dnia złożenia zeznania podatkowego za dany rok podatkowy. Co więcej, członek zarządu podmiotu krajowego będzie zobowiązany do podpisania dodatkowego oświadczenia o sporządzeniu kompletnej dokumentacji w terminie przewidzianym ustawą, które powinno stanowić załącznik do składanego zeznania podatkowego. Obowiązek złożenia oświadczenia będzie dotyczył wszystkich podatników zobowiązanych do tworzenia dokumentacji, bez względu na wielkość występujących przychodów lub kosztów.

Bez zmian pozostaje termin na przedłożenie przygotowanej dokumentacji organom podatkowym i wciąż wynosi siedem dni od doręczenia podatnikowi stosownego wezwania.

Co również warte podkreślenia, zmiany wprowadzają zasadę, że gdy już powstanie obowiązek sporządzenia podatkowej dokumentacji cen transferowych to konieczne będzie przygotowanie jej nie tylko w danym roku podatkowym, w którym przekroczono progi (limity) ale automatycznie również w kolejnym roku podatkowym, nawet jeśli w następnym roku podatkowym przesłanki do powstania obowiązku w ogóle nie zostałyby spełnione.

Ponadto, podatnicy będą nadal zobowiązani do przedstawienia dokumentacji do transakcji, w których następuje zapłata należności do podmiotów mających siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (w tzw. „rajach podatkowych"). W takich przypadkach próg pozostanie bez zmian i nadal będzie wynosił 20.000 EUR.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Manager w Departamencie Doradztwa Podatkowego. Doradca Podatkowy nr 12498. Od 2013 roku związany z kancelarią Russell Bedford Poland, pełniąc funcję osoby zarządzającej Departamentem Doradztwa Podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym. Autor artykułów o tematyce prawno-podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych. Posiada wykształcenie z zakresu prawa podatkowego.

Zmiany dotyczące cen transferowych jednak od 2017 roku.

POCZĄTKOWO MIAŁY WEJŚĆ W ŻYCIE Z DNIEM 1 STYCZNIA 2016 ROKU. JEDNAKŻE OSTATNIO OKAZAŁO SIĘ, ŻE (JEŚLI, OCZYWIŚCIE NIE NASTĄPI KOLEJNA ZMIANA), WEJDĄ W ŻYCIE DOPIERO 1 STYCZNIA 2017 ROKU. O CZYM MOWA? O ZMIANACH W PRZEPISACH DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH. NIE ULEGA WĄTPLIWOŚCI, IŻ MINISTERSTWO FINANSÓW CORAZ BARDZIEJ INTERESUJE SIĘ KWESTIĄ CEN TRANSFEROWYCH, POCZĄWSZY OD CZĘSTSZYCH KONTROLI PODATNIKÓW, SKOŃCZYWSZY NA ZMIANIE PRZEPISÓW.

MICHAŁ ZDANOWSKI

Konsultant podaktowy w Russell Bedford Poland. Student prawa na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.Przez okres studiów zdobywał doświadczenie w kancelariach zajmujących się sprawami prawno – podatkowymi. Od września 2011 związany jest z kancelarią Russell Bedford Poland.Specjalizuje się w dokumentowaniu transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Niektóre zmiany, wbrew pozorom, będą dość znaczące. Postaram się przedstawić tutaj najważniejsze z nich. Przede wszystkim zmienią się progi kwotowe danych transakcji, po przekroczeniu których powstanie zobowiązanie do sporządzenia dokumentacji. Do sporządzenia dokumentacji podatkowych będą zobowiązani podatnicy:

- których przychody albo koszty ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczą w roku poprzedzającym dany rok podatkowy równowartość 2.000.000,00 EUR:
    - dokonujący w danym roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązanymi, mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu / straty, lub
    - ujmujący w danym roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostaną ustalone lub narzucone z podmiotami powiązanymi, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu / straty,
- dokonujący, bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności wynikających z transakcji lub innego zdarzenia mającego wpływ na wysokość dochodu lub straty, na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekroczy równowartość 20.000,00 EUR,
- zawierający umowę spółki niebędącej osobą prawną, w której jedną ze stron jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20.000,00 EUR.

Za transakcje z podmiotami powiązanymi, które mają istotny wpływ na wysokość dochodu / straty podatnika będą uważane transakcje lub zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekroczy w roku podatkowym równowartość 50.000,00 EUR. Jednakże z pewnymi zastrzeżeniami.

W przypadku podatników, których przychody w roku poprzedzającym dany rok podatkowy przekroczą równowartość 2.000.000,00 EUR, ale nie więcej niż równowartość 20.000.000,00 EUR., za wyżej wspomnianą transakcję będzie uchodzić taka, której kwota w danym roku podatkowym przekroczy równowartość 50.000,00 EUR powiększoną o 5.000,00 EUR za każdy 1.000.000,00 EUR przychodu powyżej 2.000.000,00 EUR.

W przypadku podatników, których przychody w roku poprzedzającym dany rok podatkowy przekroczą równowartość 20.000.000,00 EUR, ale nie więcej niż 100.000.000,00 EUR, za wyżej wspomnianą transakcję będzie uchodzić taka, której kwota w danym roku podatkowym przekroczy równowartość 140.000,00 EUR powiększoną o 45.000,00 EUR za każde dodatkowe 10.000.000,00 EUR przychodu powyżej 20.000.000,00 EUR.

W przypadku podatników, których przychody w roku poprzedzającym dany rok podatkowy przekroczą równowartość 100.000.000,00 EUR, za wyżej wspomnianą transakcję będzie uchodzić taka, której kwota w danym roku podatkowym przekroczy równowartość 500.000,00 EUR.

Dodatkowo w przypadku podatnika, który w danym roku podatkowym zawarł umowę spółki niebędącej osobą prawną, za transakcje mające istotny wpływ na wysokość dochodu / straty podatnika będą uznane również umowy, których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekroczy równowartość 50.000,00 EUR.

Jednakże organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej będzie mógł wystąpić do podatnika z żądaniem sporządzenia dokumentacji również gdy transakcja nie przekroczy powyższych limitów. Będzie to możliwe jeśli z okoliczności sprawy będzie wynikać prawdopodobieństwo zaniżenia wartości danej transakcji w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji. Podatnik będzie miał obowiązek sporządzenia i przedłożenia dokumentacji w terminie 30 dni od dnia doręczenia żądania organu.

Zmiany nastąpią również w pojęciu podmiotów powiązanych kapitałowo. Obecnie dany podmiot będzie uznany za powiązany kapitałowo, jeżeli będzie on pośrednio lub bezpośrednio posiadał w kapitale innego podmiotu udział nie mniejszy niż 25%.

Oczywiście do 2017 roku zostało jeszcze dużo czasu, dlatego też nigdy nie wiadomo, czy zmiany wejdą właśnie w takiej postaci. To pokarze dopiero czas.

Zmiany w cenach transferowych uchwalone przez Sejm

W TE WAKACJE, A DOKŁADNIE 21 LIPCA DO SEJMU WPŁYNĄŁ RZĄDOWY PROJEKT USTAWY O ZMIANIE USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH, USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH ORAZ NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW. OBECNIE USTAWA JEST PO TRZECH GŁOSOWANIACH W SEJMIE (TRZECIE GŁOSOWANIE ODBYŁO SIĘ 11 WRZEŚNIA) I ZOSTAŁA PRZEKAZANA PREZYDENTOWI ORAZ MARSZAŁKOWI SENATU.

Pomimo dość napiętej, przedwyborczej atmosfery, wydaje się, iż los ustawy nie jest zagrożony. Zmiany dotyczące cen transferowych mają wejść w życie docelowo z dniem 1 stycznia 2017 r.

Najważniejszymi zmianami w zakresie cen transferowych, będą:

- Zmiana definicji podmiotów powiązanych – od teraz podmiotami powiązanymi będą te podmioty, z których jeden będzie bezpośrednio lub pośrednio posiadał w kapitale drugiego podmiotu udział nie mniejszy niż 25% (obecnie jest to 5%);
- Wprowadzenie terminu sporządzenia dokumentacji podatkowej – obecnie nie ma wskazanego takiego terminu (istnieje jedynie obowiązek przedstawienia dokumentacji w ciągu 7 dni od wezwania organów podatkowych). Po zmianach, dokumentację należy będzie sporządzić nie później niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego;
- „Trzypoziomowe" przygotowywanie dokumentacji, tzn.:
  - dokument „local file" – będący podstawową formą dokumentacji, która powinna zawierać m. in. opis danej transakcji, opis danych finansowych danego podatnika, czy też informacje o danym podatniku;
  - dokument „master file" – którego obowiązek przygotowania będzie dotyczyć podmiotów, których przychody/koszty w roku poprzedzającym dany rok obrotowy przekroczyły równowartość 20 000 000 EUR; ma on zawierać m. in. strukturę organizacyjną grupy podmiotów powiązanych, czy też opis przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych;
  - dokument „domestic file" – obowiązek jego sporządzenia będzie dotyczyć spółek dominujących, których skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartość 750 000 000 EUR.
- Likwidacja „progów" kwotowych, przekroczenie których wiązało się z powstaniem obowiązku podatkowego – zamiast tego zostanie wprowadzone kryterium „istotności" danej transakcji – będzie ono zależne zarówno od wartości danej transakcji, jak i przychodów podatnika.

MICHAŁ ZDANOWSKI

Konsultant podaktowy w Russell Bedford Poland. Student prawa na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Przez okres studiów zdobywał doświadczenie w kancelariach zajmujących się sprawami prawno – podatkowymi. Od września 2011 związany jest z kancelarią Russell Bedford Poland.Specjalizuje się w dokumentowaniu transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązanymi.

fedaQ®

Zadbaj o bezpieczeństwo swojej firmy

Pakiet fedaQ®
OCHRONA PODATKOWA

Pakiet fedaQ®
OCHRONA PRAWNA

Pakiet fedaQ®
OCHRONA ZUS

Pakiet fedaQ®
OCHRONA CENY TRANSFEROWE

Pakiet fedaQ®
OCHRONA KARNA SKARBOWA

Pakiet fedaQ®
OCHRONA CZŁONKÓW ZARZĄDU

Co oferują pakiety fedaQ?

Pakiety ochrony fedaQ to innowacyjny produkt, obejmujący pakiet usług zapewniających ochronę interesów firmy w zakresie szeroko rozumianych sporów prawno-podatkowych. Pozwalają one na całkowite przeniesienie odpowiedzialności w zakresie obsługi prawno-podatkowej w wybranym zakresie i wariancie pakietu.

- Kompleksowa ochrona 24/7
- Wyjątkowa stabilność świadczonych usług
- Wsparcie podatkowe i prawne
- Ponad 3.800 certyfikowanych specjalistów na całym świecie
- 290 biur w 102 krajach, 4 lokalne biura w Polsce

+48 ***22 276 61 80***

*www.***fedaq.com**

Partner merytoryczny

Russell Bedford

www.russellbedford.pl

www.russellbedford.pl

rbmagazine.russellbedford.pl

Biuro Warszawa
ul. Marynarska 11
02-674 Warszawa
T: 22 299 01 00
F: 22 427 44 02
E: office@russellbedford.pl

Biuro Gdańsk
ul. Jaśkowa Dolina 81
80-286 Gdańsk
F: 22 427 44 02
E: gdansk@russellbedford.pl

Biuro Katowice
ul. Lompy 14 lok. 410
40-040 Katowice
T: 32 731 34 20
F: 32 731 34 21
E: katowice@russellbedford.pl

Biuro Poznań
ul. Taczaka 24
61-819 Poznań
T: 61 307 10 00
F: 22 427 44 02
E: poznan@russellbedford.pl