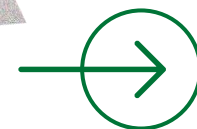
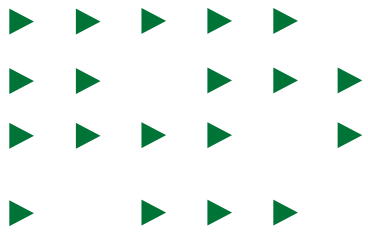


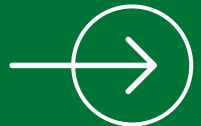
# Lokalna dokumentacja cen transferowych - Nieoczywiste transakcje podlegające obowiązkowi TP



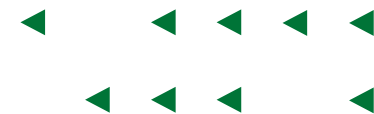


## > Nieoczywiste transakcje podlegające obowiązkowi TP

” Poza zdarzeniami, które wynikają wprost z przepisów i utrwalonej praktyki, obowiązkowi dokumentacyjnemu mogą podlegać także inne zdarzenia, które na pierwszy rzut oka mogą budzić wątpliwości, czy stanowią transakcję kontrolowaną na gruncie cen transferowych. Dlatego też powinni Państwo zwrócić szczególną uwagę na prawidłową i szczegółową identyfikację zdarzeń gospodarczych w zakresie konieczności sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla poszczególnych kategorii transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi, ale i **nie tylko powiązanymi!**”

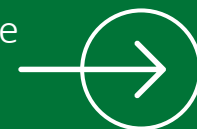


# Przykłady nieoczywistych transakcji w TP

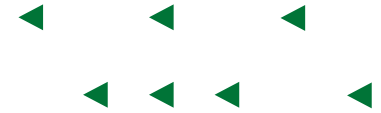


Zwracamy Państwa uwagę na nieoczywiste przykłady transakcji, w przypadku których przekroczenie progów może powodować obowiązki dokumentacyjne:

- **Nieodpłatne transakcje finansowe** – uzyskanie przez podatnika nieodpłatnego świadczenia finansowego (np. w postaci poręczenia lub gwarancji) od podmiotu powiązanego stanowi transakcję kontrolowaną, która przy spełnieniu kryterium istotności, **pomimo braku ustalonego wynagrodzenia**, podlegać będzie obowiązkowi sporządzenia dokumentacji.
- **Transakcje na warunkach ustalonych lub narzuconych** – obowiązkowi dokumentacyjnemu może podlegać także transakcja z podmiotami niepowiązanymi, której warunki zostały ustalone lub narzucone przez podmiot powiązany (który sam nie występuje bezpośrednio jako strona transakcji). Przykładem może być transakcja, której warunki zostały centralnie wynegocjowane na poziomie grupy, ale same transakcje realizowane są przez podmiot lokalny z niepowiązanymi kontrahentami.
- **Transakcje kapitałowe** – obowiązkowi dokumentacyjnemu mogą podlegać m.in.: połączenie spółek, objęcie udziałów i związane z tym wniesienie wkładu pieniężnego/ niepieniężnego, podwyższenie kapitału zakładowego, konwersja długu na kapitał, nieodpłatne przekazanie udziałów, umorzenie udziałów.

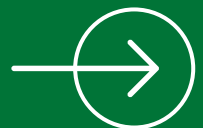


# Przykłady nieoczywistych transakcji w TP

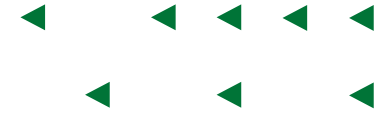


Zwracamy Państwa uwagę na nieoczywiste przykłady transakcji, w przypadku których przekroczenie progów może powodować obowiązki dokumentacyjne:

- Wynagrodzenia członków zarządu lub rady nadzorczej – w świetle obowiązującego orzecznictwa transakcje zawierane z członkami zarządu/rady nadzorczej lub innymi osobami, które posiadają faktyczną zdolność do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych, także podlegają obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych.
- **Transakcje rajowe** – obowiązkom na gruncie cen transferowych podlegają także transakcje zawierane **bezpośrednio** z podmiotami mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w jednym z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (progi wynoszą obecnie 2,5 mln PLN w przypadku transakcji finansowych oraz 500 tys. PLN w przypadku pozostałych transakcji).



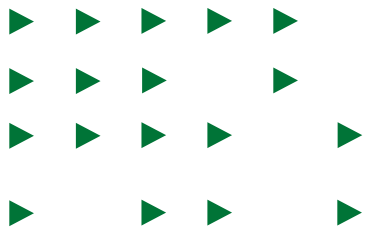
# Jak możemy Państwu pomóc?



W ramach naszego wsparcia:

- **Kompleksowo określamy** obowiązki dokumentacyjne, w tym identyfikujemy podmioty powiązane i dokonujemy analizy transakcji mogących stanowić transakcje jednorodne.
- **Kompleksowo analizujemy** zdarzenia gospodarcze, w tym nieoczywiste transakcje mogące podlegać pod obowiązek dokumentacyjny.
- **Sporządzamy kompletne i zgodne** z wymogami lokalne dokumentacje cen transferowych, tak by ograniczać ryzyko kwestionowania warunków transakcji w toku ewentualnych kontroli podatkowych.
- **Weryfikujemy** uprzednio sporządzone dokumentacje celem wskazania nieprawidłowości i braków formalnych.
- **Weryfikujemy możliwość** zastosowania uproszczeń, w tym mechanizmu „safe harbour” w zakresie pożyczek, kredytów i emisji obligacji oraz usług o niskiej wartości dodanej.





➤ Zapraszamy  
do kontaktu



## Natalia Kaczorowska

Liderka zespołu cen transferowych

[natalia.kaczorowska@wpw-doradztwo.pl](mailto:natalia.kaczorowska@wpw-doradztwo.pl)

Tel. 575 950 115

▶ *Szukasz doświadczonych doradców, którzy pomogą Ci podjąć właściwe decyzje i zapewnią kompleksowe wsparcie?*

*Naszą specjalizacją jest doradztwo w zakresie złożonych transakcji i restrukturyzacji wykonywanych przez podmioty gospodarcze. Zajmujemy się także kompleksowym doradztwem prawnym i podatkowym.*