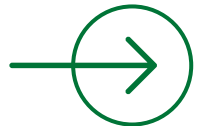
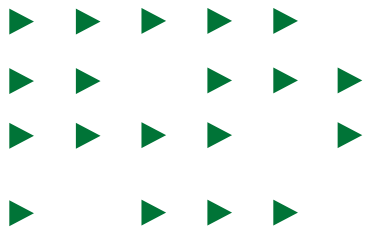


Instrumenty zabezpieczenia ryzyk podatkowych na gruncie cen transferowych

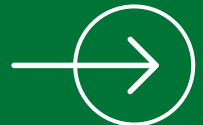




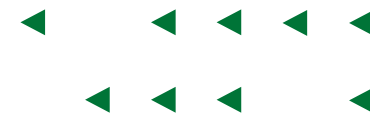
> Dokumentacja nie wystarczy?



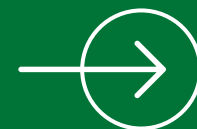
Ceny transferowe to nie tylko wypełnienie obowiązków po zakończonym roku podatkowym, ale także szereg czynności podejmowanych na każdym etapie realizacji transakcji kontrolowanej (*a przede wszystkim działania przed realizacją transakcji*). Zasadniczym celem jest zapewnienie rynkowości transakcji, w czym pomocne są *polityki i procedury* stosowane jednolicie w celu zapewnienia standardu dla przyszłych transakcji. Natomiast dla ograniczenia ryzyka dla transakcji w praktyce stosowane są *interpretacje indywidualne*, porozumienia *APA* lub *dokumentacje obronne*.



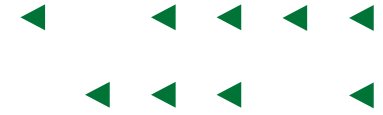
Polityka cen transferowych:



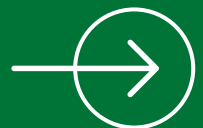
- dokument wskazujący na przyjęty w grupie model biznesowy rozliczeń wewnątrzgrupowych,
- opisuje zasady, którymi kierują się podmioty powiązane przy zawarciu transakcji i w przeciwieństwie do dokumentacji cen transferowych, ma zastosowanie do przyszłych transakcji,
- odpowiednio skonstruowana systematyzuje model rozliczeń, zoptymalizuje czas na sporządzanie corocznych dokumentacji cen transferowych,
- może stanowić narzędzie obrony w przypadku ewentualnej kontroli z zakresu cen transferowych oraz uzupełnienie dokumentacji grupowej.



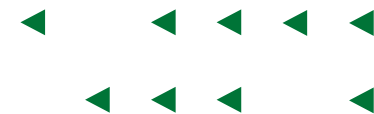
Interpretacja indywidualna oraz porozumienie cenowe APA (Advanced Pricing Agreement):



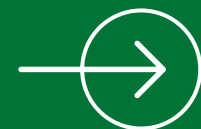
- interpretacja indywidualna i uprzednie porozumienie cenowe to formalne instrumenty zabezpieczenia podatnika przed ryzykami związanymi z cenami transferowymi,
- zakres interpretacji indywidualnej może obejmować szeroki katalog zagadnień, które budzą wątpliwości interpretacyjne (np. istnienie powiązań między podmiotami, sposób ujęcia korekt TP w rachunku podatkowym i inne), przy czym zabezpiecza zasadniczo jedną stronę transakcji,
- APA ma na celu potwierdzenie, że ceny transferowe stosowane w transakcji kontrolowanej zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, a dodatkowo może zabezpieczać wiele stron transakcji,
- zapewniają podatnikom wysoki poziom bezpieczeństwa oraz możliwość ograniczenia ryzyka zakwestionowania przez organy warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi.



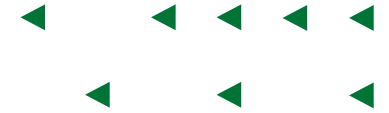
Dokumentacja obronna (defense file):



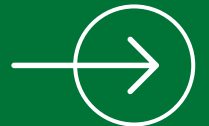
- stanowi nieformalne zabezpieczenie podatnika na wypadek zakwestionowania transakcji przez organy podatkowe,
- przydatna w realizacji transakcji w złożonym stanie faktycznym, przy często zmieniających się warunkach i decyzjach biznesowych (np. restrukturyzacje w grupie, wdrożenie Centrum Usług Wspólnych),
- pełni rolę wewnętrznego ustrukturyzowania transakcji przy jej wielu etapach, co pozwala uniknąć uciążliwości odtwarzania informacji za ubiegłe okresy przy przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych,
- służy jako zapis kompleksowych uwarunkowań transakcji, wykraczających poza standardowy zakres dokumentacji cen transferowych, a które można przywołać przy okazji ewentualnych czynności wyjaśniających z organem podatkowym.

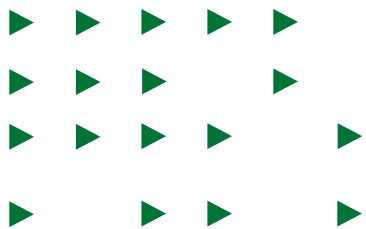


Jak możemy Państwu pomóc?



- Wskazujemy kompleksowe rozwiązania mające na celu poprawę bezpieczeństwa i efektywności podatkowej podmiotu lub grupy.
- Tworzymy i implementujemy polityki cen transferowych w celu zapewnienia stosowania spójnych i przejrzystych zasad.
- Przygotowujemy procedury cen transferowych.
- Występujemy z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych z zakresu cen transferowych.
- Weryfikujemy transakcje pod kątem zasadności wnioskowania o APA, przygotowujemy wnioski, zapewniamy wsparcie w implementacji decyzji APA.
- Przygotowujemy dokumentację „defense file”, ograniczającą ryzyko zakwestionowania transakcji i doszacowania dochodu przez organy podatkowe.





➤ Zapraszamy
do kontaktu



Natalia Kaczorowska

Liderka zespołu cen transferowych

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.