



# I Forum Cen Transferowych

12 - 12 Apr 2018

Poll results

## Table of contents

- Jestem przedstawicielem
- Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku?
- Jakie są preferowane przez Państwa formy działania Forum
- Czy oprócz / zamiast benchmarków przygotowali Państwo opis zgodności transakcji z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty?
- Przy sporządzaniu analiz benchmarkingowych najtrudniej było (pod kątem strategicznym)?
- Do wyceny wewnątrzgrupowych transakcji finansowych (pożyczki, emisje obligacji, poręczenia) stosowaliśmy głównie:
- Czy sporządzacie Państwo analizy benchmarkingowe w oparciu o dane wewnętrzne?
- Czy w przypadku analiz opartych o dane zewnętrzne wykorzystujecie Państwo?
- Przy sporządzaniu analiz benchmarkingowych najtrudniej było - pod kątem technicznym:

# Table of contents

- Najwięcej trudności sprawiło sporządzenie analiz benchmarkingowych dla:
- W przygotowywanych analizach benchmarkingowych wykorzystujemy dane:
- Czy w przygotowywanych przez Państwa benchmarkach wykorzystywane były korekty?
- Jakie rodzaje korekt zwiększających porównywalność danych Państwo zastosowali?
- Która opcja rozszerzania próby podmiotów porównywalnych, Państwa zdaniem, daje w praktyce lepsze rezultaty?
- Survey



# Jestem przedstawicielem

194

Biznesu



Nauki



Doradztwa



Administracji



## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (1/13)

1 3 5

- Brak spójności w podejściu dyrektora KIS oraz MF
- Benchmarki usług refakturowanych bez marży - czy są wymagane?
- progi dokumentacyjne przy transakcjach finansowych - zaliczenie kapitału do wartości transakcji powoduje konieczność dokumentacji zupełnie nieistotnych transakcji
- Jaka analiza porównawcza do usług reasekuracji
- usługi o niskiej wartości vs. opis zgodności vs. dokumentacja usług o niskiej wartości
- Benchmark dla transakcji finansowych, cash pool,
- Analiza zgodności jako alternatywa dla analiz porównawczych
- Marże dla usług o niskiej wartości dodanej APA vs GAAR v
- Co powinien zawierać opis zgodności?
- APA vs GAAR APA vs 15e Stosowanie Map

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (2/13)

1 3 5

- i AC do oszacowan z 15e
- Stosowanie Dempe bez zmiany art 11
- Stosowanie 6 krokow oceny ryzyka bez zmiany art11
- Stosowanie dynamicznej wykladni Wytycznych
- Refakturowanie a dokumentacja TP i benchmark
- Trudność z dostępem do danych w zakresie finansowania grupy międzynarodowej - dane do Master File
- Opis zgodności
- Jak grupować w celu dokumentowania transakcje bądź inne zdarzenia w ujęciu podmiotowym, wartościowym, czy mieszanym?
- mechanizm analizy warunków zgodności
- Analiza porównawcza- sporządzona dla kupującego czy może zostać wykorzystana dla sprzedającego. W przypadku tej samej transakcji
- Refaktury a obowiązek benchmarku
- Analizy benchmark powinny być przygotowane

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (3/13)

1 3 5

- dla branż przez MF
- Statystyka NBP a usługi finansowe
- Czy MF przewiduje stworzenie bazy danych, która mogłaby zostać wykorzystana podczas sporządzania benchmarku dla pożyczek dla polskich podmiotów?
- Doprecyzowanie przepisów w zakresie dokumentacji grupowej. Definicje w cit grupa podmiotów powiązanych a skonsolidowane sprawozdanie grupy
- po. Krajowe transakcje pp a racjonalność wydatków związanych z obowiązkami w zakresie dct
- Master a KKS
- Wzór analizy zgodności
- Pit/cit tp, oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji dla spółek osobowych
- Uproszczenie dokumentacji dla grup krajowych
- Podejście do identyfikacji progów dokumentacyjnych. Interpretacja ogólna wskazała bardzo

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (4/13)

1 3 5

- kontrowersyjne rozumienie tych zasad
- APA vs GAAR
- kwestia braku danych do sporządzenia master file
- Profile funkcjonalne - słownik pojęć
- Zmniejszenie obowiązków dla firm krajowych nie mających powiązań zagranicznych
- dostępność danych porównawczych dla podatnika - wykładnia
- Doprecyzowanie obowiązków dokumentacyjnych,
- kiedy powstaje obowiązek dokumentacyjny dla transakcji finansowych wyeliminowanie praktyki ugruntowanej przez interpretacje dot. Dokumentowania pożyczek i przekształceń.
- Rozważenie podwyższenie progu od którego konieczny jest benchmark, np nie tylko przychód ale też wyższe progi materialności transakcji
- Analiza funkcjonalna
- Liczebność próby porównawczej



## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (5/13)

1 3 5

- Usługi menadzerskie Refaktury z jaką marżą? Czy MF może wskazać właściwe marże dla usług
- Benchmarki dot. transakcji finansowych a statystyka NBP
- Dlaczego przedsiębiorstwa powiązane rozliczające się tylko w Polsce poddane są takim samym rygorów jak przedsiębiorstwa wyprowadzające dochody poza Polskę
- Master file dla grup
- Powiązania osobowe
- Stworzeniem katalogu otwartego benchmarków dla marż i opłat licencyjnych dla poszczególnych rodzajów usług licencji, która stanowiłaby bazę dla benchmarków. W konsekwencji podatnik byłby zmuszony tylko do uzasadnienia zmiany względem uznawanego za Administrację wzorca
- Analizy benchmarkingowe Definicja istotnego łańcucha wartości dodanej
- - jak prawidłowo

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (6/13)

1 3 5

- wypełnić CIT-TP - master file,  
na co zwrócić uwagę - jak  
poprawnie określić profil  
funkcjonalny
- Porozumienie APA korzyści dla przedsiębiorstw. Polityka cen transferowych w ramach grup międzynarodowych
  - Profile funkcjonalne
  - Uproszczone APA.
  - Jak grupować transakcje tego typu?
  - Pozyskiwanie danych dotyczących grupy do master file
  - Zapewnienie jednolitości interpretacji przepisów, jednolite podejście MF i Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w tym zakresie. Rozwiązanie problemu sprzecznych interpretacji indywidualnych i interpretacji ogólnych.
  - Polityka cen transferowych vs. master/ local files
  - MF powinni zrobić analizy porównawcze dla różnych branż
  - Zasadność benchmarków

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (7/13)

1 3 5

- dla usług o niskiej wartości dodanej
- Wyjaśnienie wątpliwości odnośnie brzmienia przepisów, np jak kwalifikować przychody i koszty w rozumieniu ustawy o rachunkowości, czy z rachunku zysków i strat czy z obrotówki?
- Transakcje typu akredytywy, gwarancje, kredyty, pożyczki a progi dokumentacyjne - wartość samego kapitału a to co faktycznie wpływa na wartość transakcji (odsetki etc.)
- Korekty cen transferowych (na koniec roku) Podejście do przedziału międzykwartylowego jako akceptowalnego w planowaniu transakcji, dokumentacji i kontrolach podatkowych Procedury APA i MAP - sposób na przyspieszenie procesów
- dokumentacja w języku angielskim
- Master file - szczegółowe informacje jakie powinny się w nim znaleźć, obecnie zakres danych jest bardzo

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (8/13)

1 3 5

- szeroki, dane w międzynarodowych grupach są trudno dostępne.
- Cit/TP
  - Refaktury do benchmarków???
  - Procedura Uproszczonego APA art 15e
  - Usługi wewnątrzgrupowe
  - Inne zdarzenia gospodarcze - definicja
  - Dostęp do danych JPK dla celów benchmarku
  - Rynkowa zdolność kredytowa podatnika - podejście MF
  - Cit/TP
  - 1) A15e - ograniczenia odliczało ścigać kosztów usług
  - 2) Reklasyfikacja transakcji - TP a GAAR
  - Jasne przepisy w zakresie obowiązków dokumentacyjnych - wątpliwości w tym zakresie powodują iż skupiamy się na kwestiach nieistotnych z punktu widzenia przerzucania dochodów
  - Zasady aktualizacji dokumentacji dla transakcji finansowych

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (9/13)

1 3 5

- Transakcje finansowe: progi dla pożyczek, cash poola
- słowniczek pojęć występujących w CIT TP wraz z praktycznymi przykładami , w szczególności dotyczących podatkowych grup kapitałowych
- Nowe przepisy miały podnieść próg istotności tymczasem wydawane interpretacje idą w przeciwnym kierunku - wróćmy do tego co ma być transakcją materialną
- Dokumentacja, uproszczona
- APA
- TP adjustment
- Precyzyjne wytyczne dokumentacyjne i progowe
- Dokumentacja i terminy cen transferowych
- APA - art 15e uCIT
- Usługi low value i regulacje w ich zakresie w polskich przepisach
- Ustalenie kierunków polityki cen transferowych w Polsce
- Definicja grupy podmiotów powiązanych dla CIT i Master File.APA

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (10/13)

1 3 5

- Lokalne analizy porównawcze - czy konieczne? Czy konieczne analizy porównawcze dla transakcji low valu adding services Korekty dochodowości podjęcie w świetle ostatnich interpretacji
- Doprecyzowanie pojęcia usług niematerialnych
- 1.Cit TP
- Dokumentacje transakcji finansowych
- Ujęcie transakcji z Sprawozdaniu Finansowym - jaka forma?
- Interpretacje ogólne Cen Transferowych
- Określenie progów transakcyjnej wartości netto czy brutto
- Benchmarkingi - możliwość stosowania pan europejskich analiz
- Uproszczona APA
- Safe harbours Broszura do CIT-TP
- Zwiększenie limitów dokumentacyjnych. Brak konieczności przeprowadzania analiz dla usług o niskiej wartości dodanej.

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (11/13)

1 3 5

- Uproszczenie APA i CIT-TP dla PGK
- APA
- CIT/TP
- Uproszczona APA
- Progi dokumentacyjne Uproszczenia
- zwiększenie progów dokumentacyjnych
- Uproszczona APA
- Master file
- Kontrole
- Podstawowe wątpliwości podatników: wartość transakcji netto, brutto
- Lvas i apa
- Analizy benchmarkingowe- praktyczne przykłady
- Korekty cen transferowych
- Masterfile
- Jaki marże dla usług niskiej wartości są akceptowalne.
- Benchmarking transakcji finansowych, korekty w analizach benchmarkowych oraz metodyka analizy łańcucha wartości dodanej
- Zmiany w zakresie cen transferowych - planowane uproszczenia?

## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (12/13)

1 3 5

- Uproszczona APA dla przepisu art 15e CIT, CIT-TP
- Pkg a ceny transferowe
- Usługi o niskiej wartości dodanej
- Progi dokumentacyjne
- Wydaniem interpretacji ogólnych
- Dane finansowe które mają znaleźć się w local file - doprecyzowanie
- Zakres podmiotów objętych master file
- Grupowanie transakcji
- PGK
- Master File
- TP Adjustments
- formularz CIT-TP
- Analizy benchmarkingowe
- Uprozczone APA
- CIT TP, odiczalność kosztów art. 15e
- Tematem progów dokumentacyjnych
- Master file
- Master file
- Obniżenie ciężaru compliance - zapewnienia zgodności



## Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku? (13/13)

1 3 5

- z przepisami Korekty zyskowności w kontekście uwarunkowań księgowych
- Podniesienie treshholdu dla dokumentacji Wyłączenie dokumentacji dla rajów podatkowych
- Analizy benchmarkingowe dla usług o niskiej wartości dodanej
- Uproszczona APA Obowiązki dla spółek nie mających osobowości prawnej
- Uprozczone APA
- Cit-tp, uproszczone APA,
- Grupowanie transakcji
- Master file a możliwości pozyskania danych z międzynarodowych grup kapitałowych
- uproszczona APA
- Safe harbours
- Uproszczenie apa



## Jakie są preferowane przez Państwa formy działania Forum

2 3 5

Spotkania w grupach roboczych - branżowych



Spotkania w grupach roboczych - wg problemów TP



Działania w trybie obiegowym



Internetowe forum dyskusyjne



Okresowe spotkania otwarte





2 2 1

## Czy oprócz / zamiast benchmarków przygotowawali Państwo opis zgodności transakcji z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty?

Tak



Nie



Nie wiedzieliśmy o takiej możliwości



## Przy sporządzaniu analiz benchmarkingowych najtrudniej było (pod kątem strategicznym)?

(1/2)

Zdobyć odpowiednie kalkulacje / dokumenty będące podstawą rozliczeń



Znaleźć odpowiednią próbę porównawczą transakcji / podmiotów



Przekonać centralę do zmiany polityki cen transferowych



Nie było problemów



Korzystamy z benchmarków przygotowanych przez grupę





# Przy sporządzaniu analiz benchmarkingowych najtrudniej było (pod kątem strategicznym)?

(2/2)

2 1 5

Jeszcze nie wiemy

 4 %

## Do wyceny wewnątrzgrupowych transakcji finansowych (pożyczki, emisje obligacji, poręczenia) stosowaliśmy głównie:

2 1 2

porównanie zewnętrzne (bazy danych typu Bloomberg, ThomsonReuters)



porównanie wewnętrzne (np. kredyty z banków)



porównanie zewnętrzne (dane NBP, EBC, statystyki banków)



podejście mieszane (b i c łącznie)



opis zgodności na podstawie innych danych





175

## Czy sporządzacie Państwo analizy benchmarkingowe w oparciu o dane wewnętrzne?

Tak



Nie



## Czy w przypadku analiz opartych o dane zewnętrzne wykorzystujecie Państwo?

1 6 4

Tylko kody działalności



Tylko słowa kluczowe



Kody działalności i słowa kluczowe (do rozszerzenia próby)



Kody działalności i słowa kluczowe (do ograniczenia próby)







1 6 0

## Przy sporządzaniu analiz benchmarkingowych najtrudniej było - pod kątem technicznym: (1/2)

Wybrać metodę i wskaźnik rentowności



Zdefiniować kryteria selekcji



Wybrać punkt z przedziału wyników



Nie mieliśmy większych problemów



Korzystamy z benchmarków przygotowanych przez grupę





**Przy sporządzaniu analiz benchmarkingowych najtrudniej było - pod kątem technicznym:**  
(2/2)

1 6 0

Jeszcze nie wiemy



## Najwięcej trudności sprawiło sporządzenie analiz benchmarkingowych dla:

171

Transakcji towarowych

4 %

Transakcji finansowych

27 %

Wartości niematerialnych trudnych do wyceny

40 %

Licencji (np. z tytułu prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how)

17 %

Restrukturyzacji

12 %

## W przygotowywanych analizach benchmarkingowych wykorzystujemy dane:

3-letnie



5-letnie



za inny okres





1 2 7

## Czy w przygotowywanych przez Państwa benchmarkach wykorzystywane były korekty?

Tak - w przypadku transakcji towarowych



Tak - w przypadku tranakcji finansowych



Tak - w przypadku transakcji dot. wartości niematerialnych



Nie



# Jakie rodzaje korekt zwiększających porównywalność danych Państwo zastosowali?

(1/3)

- Koszty ogólnego zarządu - Metoda koszt plus a wariant porównawczy P&L
- Working capital adjustment, korekta o marże handlowa w przypadku producenta na zlecenie,
- Working capital, credit risk, FX, waluta, kurs, berry ratio, skala działalności, kraj lokalizacji
- a ile ma być?
- korekcie na analizę inspektora
- KOREKTY KSIĘGOWE wynikające z nieporównywalności danych finansowych w sprawozdaniach finansowych
- Przy IP - korekta ze względu na strategię konkurencyjną
- Koszty ogólnego zarządu
- Przejście z WIBOR 3M na WIBOR 6M
- Ryzyło złych długów
- Różnica w oprocentowaniu pożyczki z iwagi na brak zabezpieczenia badanej pożyczki
- working capital / walutowa / terminu zapadalności /

## Jakie rodzaje korekt zwiększających porównywalność danych Państwo zastosowali? (2/3)

- szacowanie istotności ryzyka
- swapowanie kredytu
- rotacje zapasów
- Wolumen
- Na ryzyko złych długów. Na funkcję marketingową. Na ryzyko walutowe. Na funkcję logistyki. Na wielkość obrotów.
- Sprowadzenie do roli contract manufacturer
- korekta dot. zawiązanych rezerw
- Na magazyn, na ryzyko kursowe
- Wibor
- nie uwzględnialiśmy kosztów transportu
- country risk adjustment
- Koszty transportu, termin płatności
- Koszty ogólnego zarządu
- Ilość
- Waluta
- Korekta kapitału obrotowego  
Korekta na mniejszy zakres funkcji i ryzyk
- Korekty dotyczące pełnionych funkcji, np. Brak

## Jakie rodzaje korekt zwiększających porównywalność danych Państwo zastosowali?

(3/3)

- magazynowania po stronie podmiotu badanego
- Na zapasach
- Eliminacja kosztów transportu
- korekta ekspercka
- ubruttowienie/unettowienie
- working capital
- W przypadku najmu- lokalizacja i standard
- Korekta o zapasy dla LRD
- Working capital adjustment
- Ryzyko kraju, WC
- Wca, fx, country risk
- WCA
- Kapital pracujacy
- Working capital
- Working capital
- Working capital
- Czy korekty muszą być mierzalne?





## Która opcja rozszerzania próby podmiotów porównywalnych, Państwa zdaniem, daje w praktyce lepsze rezultaty?

109

Rozszerzenie analizy o dane porównywalne w zakresie funkcji i aktywów



Dobór rynków porównywalnych pod kątem innych kryteriów (koszty pracy, PKB per capita)



Survey (1/2)

1 5 6

## Które z form działania MF można uznać za najbardziej pomocne z punktu widzenia podatników?

Interpretacje ogólne



Objaśnienia



Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania (Q&A)



Forum Cen Transferowych



Inne - jakie?



Survey (2/2)

033

## Jakie inne formy działania MF uważacie Państwo za najbardziej pomocne? (1/3)

- i o kontrolujących
- Edukacja pracowników administracji w terenie
- uproszczone APA
- Konsultacje społeczne
- Safe Harbor dla management fees
- Incepcja standardów inspektorom
- bazy danych
- Benchmark dla typowych / częstych transakcji
- Lobbowanie za elektronicznym KRS z danymi porównawczymi dostępnymi dla podatników
- Forum internetowe
- Tworzenie powszechnie dostępnych baz danych w sieci
- Bazy danych
- bezpośrednie konsultacje w zakresie kryteriów porównywalności
- Wszystkie
- Wszystkie w/w
- Objasnienia oparte

Survey (2/2)

033

## Jakie inne formy działania MF uważacie Państwo za najbardziej pomocne? (2/3)

- na odpowiedziach na FAQ + docelowo Interpretacje ogólne po utrwaleniu linii interpretacyjnej
- Bazy danych
- bazy danych do benchmarków
- Uważam, że wszystkie są dobre.
- Safe harbors
- Wszystkie formy są bardzo pomocne
- Baza danych
- Współpraca z KIDP :-)
- Wszystkie, ale Q&A najbardziej konkretne i pojemne
- Q&A
- Zmiany legislacyjne w celu PEŁNEJ ZGODNOŚCI z OECD/BEPS (także np. w zakresie master file)
- odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania (Q&A)
- interpretacje ogólne są również pomocne, zwłaszcza przy ewentualnym sporze
- Objasnienia



Survey (2/2)

0 3 3

## Jakie inne formy działania MF uważacie Państwo za najbardziej pomocne? (3/3)

- Bieżące odpowiadanie na pytania osób, które je zadają
- Q&A
- Rekomendacje
- Wszystkie powyższe