

## 01

### Identyfikacja podmiotów powiązanych

- identyfikacja podmiotów powiązanych osobowo i kapitałowo, z którymi podatnik zawierał transakcje kontrolowane w 2020 roku, w tym identyfikacja kontrahentów z rajów podatkowych

## 02

### Identyfikacja transakcji kontrolowanych

- identyfikacja transakcji jednorodnych z podmiotami powiązаныmi oraz z podmiotami z rajów podatkowych, w tym określenie wartości netto tych transakcji z uwzględnieniem progów transakcyjnych
- identyfikacja tzw. transakcji kapitałowych
- identyfikacja transakcji kontrolowanych objętych zwolnieniem wynikającym z art. 11n Ustawy o CIT (analogicznie: Ustawa o PIT)

## 03

### Weryfikacja wyniku finansowego na transakcjach kontrolowanych (tj. rentowności, poziomu cen, oprocentowania)

- weryfikacja rynkowości w transakcjach kontrolowanych, tj. porównanie rentowności uzyskanej w transakcji kontrolowanej z wynikami analiz cen transferowych

## 04

### Korekty cen transferowych

- weryfikacja konieczności dokonania korekty cen transferowych np. w związku z uzyskaniem nierynkowego poziomu rentowności w transakcjach kontrolowanych
- wybór sposobu przeprowadzenia korekty cen transferowych w zależności od przyczyny wystąpienia korekty cen transferowych
- właściwe udokumentowanie przeprowadzenia korekty cen transferowych

## 05

### Uzupełnienie posiadanej dokumentacji cen transferowych

- weryfikacja posiadanej dokumentacji cen transferowych (pod kątem ich kompletności) i potwierdzenie zgodności jej treści z rzeczywistym przebiegiem transakcji i profilem funkcjonalnym podatnika w 2020 r.
- uzupełnienie dokumentacji o opis wpływu Covid-19 na branżę podatnika, działalność operacyjną i poszczególne transakcje kontrolowane oraz informacje o wykorzystanej pomocy rządowej

## 06

### Ocena wpływu pandemii COVID-19 na branżę, działalność podatnika i transakcje kontrolowane

- analiza wpływu pandemii Covid-19 na działalność podatnika oraz poszczególnych transakcji kontrolowanych, w tym identyfikacja otrzymanej pomocy publicznej (wartość pomocy; sposób zaksięgowania i wykorzystania) oraz skutków pandemii (zmiana modelu biznesowego; uzyskana rentowność; przeprowadzone restrukturyzacje; zmienione wolumeny sprzedaży względem budżetu; zatory płatnicze; specyfika rozliczeń wewnątrzgrupowych)
- weryfikacja wpływu pandemii Covid-19 na działalność konkurencji celem odniesienia się do obecnej pozycji gospodarczej podatnika

## 07

### Aktualizacja analiz cen transferowych

- potwierdzenie kompletności posiadanych analiz cen transferowych dla transakcji kontrolowanych pod kątem terminu ich obowiązywania oraz konieczności dokonania aktualizacji w przypadku istotnej zmiany otoczenia ekonomicznego (w tym, istotnego wpływu pandemii Covid-19)
- ocena wiarygodności źródeł wykorzystywanych do analizy cen transferowych i ich odpowiedni dobór, zwłaszcza w przypadku identyfikacji istotnego wpływu pandemii Covid-19 na działalność podatnika, transakcję kontrolowaną lub branżę
- przeprowadzenie korekt porównywalności, w celu prawidłowego porównania wyniki podatnika w transakcjach z podmiotami powiązаныmi z wynikami analizy cen transferowych

## 08

### Przekazanie informacji o cenach transferowych (TP-R)

- zaraportowanie informacji TP-R, w której szczegółowo zostaną ujawnione warunki poszczególnych transakcji kontrolowanych realizowanych przez podatnika oraz wyniki finansowe na prowadzonej działalności

## 09

### Publikacja sprawozdań z realizacji strategii podatkowych

- sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej będą musieli publikować podatnicy CIT o przychodach przekraczających 50 mln EUR oraz podatkowe grupy kapitałowe
- jednym z obszarów podlegających publikowaniu są informacje o istotnych transakcjach z podmiotami powiązаныmi

## 10

### Zapewnienie należytej staranności w celu przygotowania dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2021

- każda transakcja o rocznej wartości powyżej 500 tys. PLN powinna zostać przeanalizowana, czy kontrahent lub właściciel rzeczywisty nie posiada dalszych powiązań (pośrednich) z rajem podatkowym, obliuguje to podatnika do wprowadzenia od 2021 r. procedury należytej staranności analizy kontrahentów i identyfikacji transakcji z rajami podatkowymi
- nowelizacja przepisów wymaga, aby dokumentacja cen transferowych za 2021 r. dla transakcji z kontrahentami z rajów podatkowych wskazywała uzasadnienie gospodarcze uwzględniające opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych (benefit test) wynikających z zawarcia takiej transakcji

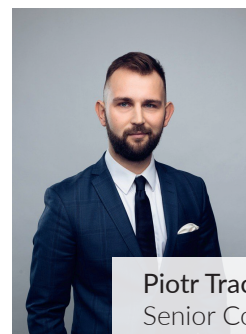
W przypadku pytań lub kwestii wymagających przedyskutowania, jesteśmy do Państwa dyspozycji.



**Paweł Sitnik**  
Manager | TP Expert  
Dział podatkowy O&W  
pawel.sitnik@olesinski.com  
+48 606 805 875



**Malwina Minta**  
Senior Analyst  
O&W Analytics  
malwina.minta@ow-analytics.com  
+48 882 791 342



**Piotr Traczyk**  
Senior Consultant  
Dział podatkowy O&W  
piotr.traczyk@olesinski.com  
+48 662 190 845