

## Wersje dokumentacji podatkowej cen transferowych

Wersja  
standardowa  
minimalna  
WSM

Wersja  
standardowa  
rozszerzona  
WSR

Wersja  
pełna  
WP

Wersja  
pełna  
rozszerzona  
WPR

### Elementy dokumentacji / forma / prawo

#### Zakres treściowy i merytoryczny

- 1) Analiza funkcjonalna (analiza wykonywanych funkcji, zaangażowanych aktywów oraz ponoszonych ryzyk)
- 2) Analiza kosztów
- 3) Metoda oraz sposób kalkulacji cen transferowych
- 4) Strategia oraz inne czynniki wpływające na wartości tworzone w transakcjach
- 5) Analiza powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi
- 6) Ogólna charakterystyka transakcji
- 7) Szczegółowa charakterystyka transakcji oraz informacji o grupie podmiotów powiązanych (opis funkcji pełnionych przez strony transakcji w grupie)
- 8) Charakterystyka elementów niezbędnych dla oceny porównywalności cen transferowych z cenami rynkowymi

Bazowy  
Minimalny

Rozszerzony  
w stosunku  
do wersji WSM

Rozszerzony  
w stosunku  
do wersji WSR

Rozszerzony  
w stosunku  
do wersji WP

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

✓

-

✓

✓

✓

-

✓

✓

✓

-

-

✓

✓

-

-

-

✓

Elementy dokumentacji / forma / prawo	WSM	WSR	WP	WPR
Forma dokumentacji	Wersja tabelaryczna	Wersja tabelaryczna z komentarzami	Wersja opisowa	Wersja opisowa rozszerzona
Zastosowane przepisy prawne, regulacje i wytyczne*	CIT, PIT	CIT, PIT	CIT, PIT Rezolucja UE, Wytyczne OECD	CIT, PIT Rezolucja UE, Wytyczne OECD, Rozporządzenie MF w sprawie cen transferowych
Poziom zabezpieczenia oraz ocena ryzyka				
Zabezpiecza ryzyko zastosowania karnej 50% stawki podatku dochodowego	✓	✓	✓	✓
Prawdopodobieństwo wszczęcia procedury wyjaśniającej przez administrację podatkową w wyniku analizy dokumentacji podatkowej oraz źródłowej <sup>1</sup>	Wysokie	Średnie wyższe	Średnie niższe	Małe
Ogólny poziom bezpieczeństwa Klienta w związku z wybranym wariantem dokumentacji podatkowej <sup>2</sup>	Niezbędne minimum	Średni niższy	Średni wyższy	Wysoki
Czynności szczególne uzupełniające usługę podstawową				
Doradztwo w zakresie dokumentowanych transakcji	-	-	✓	✓
Pomoc przy sporządzaniu dokumentacji źródłowej dotyczącej dokumentowanych transakcji	-	-	-	✓
Pomoc przy kompletowaniu dokumentacji źródłowej dla potrzeb ewentualnej kontroli podatkowej / skarbowej	-	-	-	✓

**\* Zastosowane przepisy prawne, regulacje i wytyczne obejmują:**

**CIT** – Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. Nr 21, poz. 86)

**PIT** – ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. 2000, Nr 14, poz. 176 ze zm.)

**Rezolucja UE** – Rezolucja Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie z dnia 27 czerwca 2006 roku dotycząca kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej (DCT UE)

**Wytyczne OECD** – Wytyczne OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw międzynarodowych oraz administracji podatkowych, Paryż 2010

**Rozporządzenie MF w sprawie cen transferowych** – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych lub rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób fizycznych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych

<sup>1</sup> Ocena prawdopodobieństwa została dokonana na podstawie doświadczeń DMS TAX związanych z kontrolami podatkowym / skarbowymi w zakresie cen transferowych i może się różnić w każdym indywidualnym przypadku.

<sup>2</sup> Ocena bezpieczeństwa została dokonana na podstawie doświadczeń DMS TAX związanych z kontrolami podatkowym / skarbowymi w zakresie cen transferowych i może się różnić w każdym indywidualnym przypadku.

---

## Kontakt

### Dawid Michalak

Partner w DMS TAX

Tel.: +48 71 79 25 993

Tel. kom.: 602 457 064

[dawid.michalak@dmstax.com](mailto:dawid.michalak@dmstax.com)

