

Potencjalne ryzyka	
Sprzedaż pojazdów	Niska marża Ryzyko TP: Doszacowanie dochodu
Zakup pojazdów	Wysoka cena zakupu Ryzyko TP: Ukryta dystrybucja zysków
Sprzedaż części	Niska rentowność Ryzyko TP: Korekta podatkowa
Zakup części	Wysoka cena zakupu Ryzyko TP: Odrzucenie kosztów
Usługi serwisowe (sprzedaż)	Niska marża Ryzyko TP: Korekta dochodu
Usługi serwisowe (zakup)	Wysokie koszty Ryzyko TP: Odrzucenie kosztów
Usługi zarządcze/doradcze (zakup)	Zbyt wysokie opłaty Ryzyko TP: Zakwestionowanie kosztów
Usługi zarządcze/doradcze (sprzedaż)	Niska marża Ryzyko TP: Doszacowanie dochodu
Dzierżawa/najem	Czynsz poniżej/powyżej rynku Ryzyko TP: Korekta podatkowa
Transakcje finansowe	Niskie/wysokie oprocentowanie Ryzyko TP: Doszacowanie
Opłaty licencyjne	Nieadekwatne opłaty Ryzyko TP: Zakwestionowanie kosztów

Jak mitygować ryzyka?
Polityka cen transferowych - Jasno zdefiniowane zasady ustalania cen w grupie - Regularna aktualizacja polityki cenowej
Rzetelna dokumentacja - Kompletny Local File i Master File - Prawidłowe benchmarki, wyceny, czy analizy zgodności
Weryfikacja rynkowości - Regularne porównania z danymi rynkowymi - Dobór odpowiednich metod (PCN – tzw. „cennikowa”, odkosztowa – koszt plus, MMTN – marży transakcyjnej netto)
Monitoring i analiza ryzyk - Identyfikacja i przypisanie ryzyk do stron transakcji - Monitoring zmian w przepisach i praktyce organów
Uproszczenia i zabezpieczenia - Stosowanie uproszczeń Safe Harbour, gdzie to możliwe - APA (uprzednie porozumienie cenowe) dla modeli biznesowych
Szkolenia i świadomość - Regularne szkolenia dla osób odpowiedzialnych za rozliczenia wewnątrzgrupowe - Budowanie świadomości ryzyk wśród kadry zarządzającej
Procedury kontrolne - Wewnętrzne procedury weryfikacji i zatwierdzania transakcji - Okresowe audyty wewnętrzne

Kary finansowe dla spółki
10% doszacowanego dochodu (jeżeli przekroczy 15 mln zł)
20% doszacowanego dochodu (jeżeli przekroczy 15 mln zł)
30% przy braku dokumentacji i znaczącym wpływie transakcji na wynik podatkowy
Odsetki za zwłokę – naliczane od doszacowanego podatku
Doszacowanie dochodu – fiskus może uznać, że transakcje nie były rynkowe i podnieść podstawę opodatkowania

Odpowiedzialność karno-skarbowa przedstawicieli spółki		
Odpowiedzialność	Maksymalna kwota	Niedopełnienie obowiązków z zakresu przygotowania lokalnej i grupowej dokumentacji cen transferowych – art. 56c KKS
do 720 stawek dziennych	44 792 640 zł	„Kto wbrew obowiązкови nie sporządza lokalnej dokumentacji cen transferowych albo nie dołącza do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych”
do 720 stawek dziennych	44 792 640 zł	„Kto sporządza dokumentację, niezgodnie ze stanem rzeczywistym”
do 240 stawek dziennych	14 930 880 zł	„Kto wbrew obowiązкови dokumentację sporządza po terminie”
Odpowiedzialność	Maksymalna kwota	Niedopełnienie obowiązków składania informacji o cenach transferowych (TPR-C lub TPR-P) – art. 80e KKS
do 720 stawek dziennych	44 792 640 zł	„Kto wbrew obowiązкови nie składa właściwemu organowi informacji o cenach transferowych albo składając tę informację podaje dane niezgodne z lokalną dokumentacją cen transferowych lub ze stanem rzeczywistym”
do 240 stawek dziennych	14 930 880 zł	„Kto wbrew obowiązкови informację składa po terminie”