

DOKUMENTACJA CEN TRANSFEROWYCH DLA UMÓW SPÓŁEK OSOBOWYCH ORAZ UMÓW WSPÓLNEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA

Przypominamy Państwu, że z dniem 1 stycznia 2015 r. w życie weszły przepisy rozszerzające zakres obowiązku dokumentacyjnego określonego w art. 9a ustawy o CIT oraz art. 25a ustawy o PIT o umowy wspólnego przedsięwzięcia, umowy spółek niebędących osobami prawnymi oraz umowy o podobnym charakterze zawierane pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Powyższe oznacza, iż po zakończeniu roku 2015 podatnicy po raz pierwszy będą musieli zmierzyć się z tym zadaniem i sporządzić dokumentację cen transferowych dla ww. rodzajów umów.

W świetle zmienionych przepisów obowiązkiem dokumentacyjnym objęte są przykładowo umowy spółki komandytowej, umowy spółki jawnej lub spółki partnerskiej, jak również umowy typu joint venture czy też umowy konsorcjum, jako umowy dotyczące realizacji wspólnych przedsięwzięć. Ustawowy próg obligujący do przygotowania dokumentacji cen transferowych w tym przypadku wynosi 50.000 EUR. W sytuacji, kiedy jedną ze stron umowy jest podmiot z raju podatkowego, ww. próg zostaje obniżony do poziomu 20.000 EUR

Zakres obowiązkowych elementów tworzących dokumentację cen transferowych dla umów spółek osobowych, umów wspólnego przedsięwzięcia oraz umów o podobnym charakterze jest, co do zasady, zbieżny z zakresem informacji, jakie muszą zostać zaprezentowane w dokumentacji podatkowej sporządzanej dla innych typów transakcji (np. sprzedaży wyrobów gotowych), tj.:

- określenie funkcji pełnionych przez podmioty uczestniczące w transakcji, w tym uwzględniając również zaangażowane aktywa oraz ponoszone przez nie ryzyko,
- określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z dokumentowaną transakcją wraz z określeniem formy i terminu zapłaty,
- wskazanie metody i sposobu kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji,
- realizowana strategia gospodarcza (o ile miała wpływ na realizację i wartość umowy).

Oprócz ww. elementów, w dokumentacji cen transferowych podatnicy są zobowiązani również do przedstawienia czynników, jakie wpłynęły na przyjęte w danej umowie **zasady dotyczące praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach**. Z uzasadnienia do projektu nowelizacji rozszerzającego zakres obowiązku dokumentacyjnego od 1 stycznia 2015 r. można wywnioskować, iż zwłaszcza ten punkt dokumentacji może być przedmiotem szczególnego zainteresowania kontrolujących.

Na uwagę zasługuje również fakt, iż obowiązek opracowania i posiadania dokumentacji cen transferowych w tym przypadku ciąży na **wspólnikach** spółek niebędących osobami prawnymi, jako podatnikach podatku dochodowego.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.
Budynek Delta IV p.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.
Budynek Delta IVp.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań

T +48 61 643 45 50
F +48 61 643 45 51
office@wtssaja.pl
www.wtssaja.pl

Prezes Zarządu:
Magdalena Saja

NIP: 778-141-77-66
Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto
i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy
KRS 0000206176
Kapitał zakładowy: 200.000 PLN

ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51
Biuro w Warszawie
Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.