

CENY TRANSFEROWE 2017 – KIEDY POWSTAJE OBOWIĄZEK DOKUMENTACYJNY

Zwracamy Państwa uwagę na pierwszą interpretację dotyczącą praktycznych aspektów stosowania znowelizowanego przepisu art. 9a Ustawy o CIT (dokumentacja cen transferowych), który wejdzie w życie 1 stycznia 2017 r.

Jednym z założeń nowelizacji było ograniczenia obciążenia obowiązkiem dokumentacyjnym małych przedsiębiorstw. Ustawodawca zwolnił z obowiązku sporządzania dokumentacji podmioty, których przychody i koszty w rozumieniu ustawy o rachunkowości (dalej: UoR), w roku poprzedzającym dany rok podatkowy nie przekroczyły równowartości 2 mln EUR.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach (dalej: DIS) w dniu 17 czerwca 2016 r. w interpretacji indywidualnej (sygnatura IBPB-1-2/4510-541/16/JW) wypowiedział się w kwestii czy przychody i koszty powinny uwzględniać zyski lub straty nadzwyczajne.

Podatnik - spółką z międzynarodowej grupy kapitałowej - będzie dokonywać w 2017 r. transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczy równowartość 50 000 EUR. Jednakże, podatnik przewiduje, że wysokość przychodów lub koszty jakie osiągnie w 2016 r. nie przekroczy limitu 2 mln EUR. Jednocześnie, podatnik nie wyklucza możliwości wystąpienia zysków lub strat nadzwyczajnych, które mogą spowodować przekroczenie tego limitu. W związku z powyższym spółka wystąpiła do DIS z wnioskiem o interpretację, czy zyski lub straty nadzwyczajne należy uwzględnić przy określaniu obowiązku dokumentacyjnego.

Zdaniem Spółki zarówno przychody jak i koszty w rozumieniu UoR to takie, które powstały w wyniku zwykłej działalności gospodarczej. Tym samym zyski i straty nadzwyczajne nie powinny być uwzględniane do limitu 2 mln EUR.

DIS nie podzielił stanowiska spółki. W argumentacji do wydanej interpretacji wskazał, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o CIT, w zakresie limitu decydującego o wystąpieniu obowiązku sporządzenia dokumentacji z podmiotami powiązany, jako przychody lub koszty na podstawie UoR należy rozumieć odpowiednio sumę przychodów lub sumę kosztów wynikającą z ksiąg rachunkowych spółki, wykazaną w jej sprawozdaniu finansowym za rok podatkowy.

Ponadto, DIS powołał się na nowelizację UoR z dnia 23 lipca 2015 r., która zmieniła definicję zysków i strat nadzwyczajnych, wskazując, że będą one „rozpoznawane” wyłącznie w bankach, zakładach ubezpieczeń, zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo – kredytowych. Kategoria „zdarzenia losowe” dla pozostałych jednostek została włączona do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, tym samym nie następuje ich wyodrębnienie w rozumieniu UoR.

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.