

**ZASADY AGREGACJI TRANSAKCJI
DLA POTRZEB USTALENIA POWSTANIA OBOWIĄZKU DOKUMENTACYJNEGO**

Pojęcie rodzaju transakcji odnosi się zasadniczo do rozróżnienia pomiędzy transakcją towarową i usługową – tak orzekł Naczelny Sąd Administracyjny (dalej: NSA) w wyroku z dnia 17 grudnia 2014 roku (**sygn. akt II FSK 2849/12**).

Zgodnie ze stanowiskiem zaprezentowanym przez NSA w powołanym powyżej wyroku, niezależnie od charakteru usług, tj. bez względu na to czego dotyczą, stanowią one świadczenie tego samego rodzaju – usługę. W ocenie NSA wszystkie transakcje usługowe lub towarowe zawierane przez danego podatnika z tym samym podmiotem podlegają obowiązkowi sporządzania dokumentacji cen transferowych o ile ich **łącna wartość** w roku podatkowym przekroczy progi wartościowe wskazane w art. 9a Ustawy o CIT.

Zdaniem NSA dla ustalenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych nie ma znaczenia jednorodność transakcji, lecz ich rodzaj. Tym samym w sytuacji, kiedy dana spółka zawiera różne transakcje polegające na świadczeniu usług na rzecz tego samego podmiotu powiązanego, nawet gdy ich przedmiot jest różny oraz określono dla nich różne ceny, wartość tych poszczególnych świadczeń podlega zsumowaniu i dopiero te zsumowane wartości należy porównać do limitów określonych w art. 9a Ustawy o CIT celem ustalenia powstania obowiązku dokumentacyjnego.

W praktyce oznacza to, iż podatnicy mogą być zobowiązani do przygotowania dokumentacji cen transferowych dla wszystkich transakcji np. świadczenia usług przeprowadzanych z danym podmiotem powiązaniem bez względu na to, czy obroty z tytułu danego typu usługi przekroczyły równowartość 30 tys. EUR w skali roku.

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.
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.