

## Najważniejsze interpretacje w zakresie cen transferowych w I kwartale 2024 r.

Zagadnienie	Wnioski	Data	Link
<b>Transfer aktywów z FIZ do ASI nie podlega przepisom TP</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Z art. 32a pkt 1 ustawy o systemie instytucji rozwoju wynika wprost, że transakcja <b>transferu aktywów z FIZ do ASI</b> jest nieodpłatna. Zatem transakcja <b>nie będzie podlegać przepisom rozdziału dot. cen transferowych</b>.</li> <li>✓ Tym samym, FIZ nie będzie zobowiązany do sporządzenia dokumentacji cen transferowych w zakresie transferu aktywów do ASI.</li> </ul>	18-01-2024	<a href="#">klik</a>
<b>Sprzedaż środków trwałych jest transakcją towarową</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Z uwagi na to, że ustawodawca nie zastrzegł, że chodzi wyłącznie o towary handlowe, czy rzeczy ruchome, a inne regulacje ustawy podatkowej wskazują na szerokie postrzeganie pojęcia „towa”, należy uznać, że towary, o których mowa w przepisach dot. cen transferowych to zbywane przez podatnika towary handlowe, ale również inne rzeczy, takie jak np. <b>środki trwałe</b>.</li> <li>✓ Zatem transakcja sprzedaży środków trwałych to „transakcja towarowa”, a więc próg dokumentacyjny wynosi <b>10 mln PLN</b>.</li> </ul>	14-02-2024	<a href="#">klik</a>
<b>Dokonywanie korekty cen transferowych z podmiotem niebędącym bezpośrednio stroną transakcji</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Korekta cen transferowych <b>nie musi być dokonywana bezpośrednio z podmiotem</b> będącym stroną transakcji, co jest typowe dla podmiotów o ograniczonym zakresie funkcji, ryzyk i aktywów w relacji z podmiotem centralnym zarządzającym łańcuchem dostaw.</li> <li>✓ Przy weryfikacji zasadności korekty powinien być uwzględniany łańcuch tworzenia wartości dodanej.</li> </ul>	28-02-2024	<a href="#">klik</a>
<b>Ulga na złe długi a zwolnienie z przygotowania dokumentacji cen transferowych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Jednym z warunków zastosowania tzw. zwolnienia krajowego w zakresie sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych jest brak poniesienia straty podatkowej przez podmioty uczestniczące w transakcji.</li> <li>✓ Poniesienie straty podatkowej przez podmiot i jednocześnie zwiększenie podstawy opodatkowania (zmniejszenia straty) w ramach <b>tzw. ulgi na złe długi</b>, uprawnia podmiot do skorzystania ze zwolnienia w zakresie obowiązku przygotowania dokumentacji cen transferowych.</li> </ul>	05-03-2024	<a href="#">klik</a>
<b>Dokumentowanie korekty cen transferowych fakturą korygującą</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Korekta dokonywana w następstwie obniżki cen (<b>korekta „in minus”</b>) powinna zostać udokumentowana przez spółkę w formie faktury korygującej. Spółka ma możliwość wystawienia zbiorczej faktury korygującej odnoszącej się do wszystkich faktur pierwotnych. Powinna jednak zawierać wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka.</li> <li>✓ W sytuacji, gdy następuje podwyższenie ceny towarów (<b>korekta „in plus”</b>), spółka powinna wystawić fakturę korygującą. Przy czym, spółka nie może wystawić zbiorczej faktury korygującej odnoszącej się do wszystkich faktur pierwotnych.</li> </ul>	08-03-2024	<a href="#">klik</a>

Jeżeli są Państwo zainteresowani tematem cen transferowych, zapraszamy do kontaktu.

[biuro@abctax.com.pl](mailto:biuro@abctax.com.pl)