

Najważniejsze interpretacje w zakresie cen transferowych w II kwartale 2024 r.

Zagadnienie	Wnioski	Data	Link
Zwolnienie dla mikro- lub małego przedsiębiorcy nie dla przedsiębiorcy zagranicznego działającego w Polsce przez oddział	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Do przedsiębiorcy zagranicznego działającego w Polsce przez oddział nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo przedsiębiorców. Zatem nie jest możliwe skorzystanie ze zwolnienia dla mikro- lub małego przedsiębiorcy. ✓ W konsekwencji lokalna dokumentacja cen transferowych sporządzana przez taki podmiot musi zawierać analizę cen transferowych. 	25-04-2024	klik
Safe harbour jedynie dla pożyczek o zmiennym oprocentowaniu	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Zgodnie z przepisami, oprocentowanie na dzień zawarcia umowy powinno zostać ustalone w oparciu o rodzaj bazowej stopy procentowej i marżę, określone w obwieszczeniu ministra właściwego ds. finansów publicznych. ✓ Zdaniem organu, z uproszczenia safe harbour mogą korzystać jedynie pożyczki z oprocentowaniem zmiennym, ponieważ zapewniają elastyczne reagowanie wysokości oprocentowania do zmian stóp bazowych. 	13-05-2024	klik
Wartość transakcji udzielenia bądź otrzymania pożyczki	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Przy ustalaniu wartości transakcji udzielenia bądź otrzymania pożyczki należy zbadać wartość kapitału pożyczki za dany rok podatkowy na podstawie umowy lub innych dokumentów, a gdy nie jest to możliwe – na podstawie otrzymanych lub przekazanych płatności. ✓ W przypadku umów wieloletnich, wartość kapitału za dany rok podatkowy ustala się w oparciu o najwyższą wartość udostępnionego kapitału, pozostającego do spłaty w danym roku. 	11-06-2024	klik
Działalność strefowa a obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sam fakt otrzymania zezwolenia w związku z działalnością na terenie SSE nie pozbawia możliwości skorzystania ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych. ✓ Korzystanie ze zwolnienia jest ściśle powiązane z „wyczerpaniem” kwoty dostępnej w ramach przyznanej pomocy. 	17-06-2024	klik
Spółka i członek zarządu podmiotu powiązanego a obowiązki TP	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Spółka oraz członek zarządu podmiotu powiązanego podlegają przepisom TP, a w rezultacie po przekroczeniu progów dokumentacyjnych muszą wywiązać się z obowiązków dot. cen transferowych (tj. sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych, przygotowanie analizy cen transferowych oraz złożenie Informacji TPR). ✓ Zdaniem organów, w przepisach o podmiotach powiązanych nie chodzi wyłącznie o uprawnienia w charakterze formalnym (np. udział w radzie nadzorczej spółki), ale także o faktyczny wpływ na kształtowanie decyzji gospodarczej lub kontrolę podmiotu powiązanego (np. podejmowanie decyzji o rezygnacji z części działalności lub o wprowadzeniu nowego produktu na rynek). 	19-06-2024	klik

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

biuro@abctax.com.pl