ABC TAX
ADVISORY & TRANSFER PRICING

Najważniejsze interpretacje w zakresie cen transferowych w III i IV kwartale 2024 r.

Zagadnienie	Wnioski	Data	Link
Faktyczna zdolność do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych	✓ Faktyczna zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych spółki nie oznacza jedynie formalnego pełnienia funkcji w jej zarządzie, ale także rzeczywistą możliwość wpływu na tę spółkę bez formalnego umocowania w organach zarządczych poprzez zaistniałe powiązania. ✓ Ta interpretacja potwierdza, że ewentualne powiązania na gruncie cen transferowych **należy rozpatrywać indywidualnie** w zależności od każdorazowej sytuacji.	19-06-2024	klik
Próg dokumentacyjny dla transakcji przypisania dochodu (straty) do zagranicznego zakładu	✓ W przypadku przypisania dochodu (straty) do zagranicznego zakładu wartość transakcji kontrolowanej odpowiada wartości przypisanych przychodów lub kosztów, a nie wartości grupowanych rodzajów transakcji wewnętrznych. ✓ **Próg dokumentacyjny wynosi 2 000 000 PLN** (transakcja inna).	23-08-2024	klik
Jak należy wypełnić Informację TPR dla transakcji otrzymania poręczenia?	✓ W polu „Wartość transakcji" należy wykazać **maksymalną wartość dozwolonego zadłużenia wynikającą z poręczanych umów kredytowych**, w danym roku obrotowym, jeżeli ta kwota przekroczy próg 10 mln PLN. ✓ Z kolei, w polu „Wartość zadłużenia" należy wskazać **wartość faktycznie poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania na ostatni dzień okresu, za jaki składana jest Informacja TPR**.	12-11-2024	klik
Wartość transakcji cash poolingu należy ustalić łącznie dla wszystkich walut	✓ Dla ustalenia faktu przekroczenia progu dokumentacyjnego z tytułu uczestniczenia w systemie cash pooling, wartość transakcji **powinna być określana łącznie dla wszystkich walut** w jakich dokonywane są rozliczenia w systemie.	15-11-2024	klik
Złożenie TPR-C zwalnia ze złożenia ORD-U	✓ Zwolnienie z obowiązku złożenia ORD-U ma **charakter podmiotowy** i dotyczy podmiotu obowiązanego do złożenia Informacji TPR-C, a nie realizowanych transakcji. ✓ **Wyjątek stanowi, gdy podmiot dokonuje tzw. transakcji rajowych** (o których mowa w art. 11k ust. 2a ustawy o CIT), wówczas będzie zobowiązany do złożenia formularza ORD-U oraz informacji o cenach transferowych TPR-C.	18-11-2024	klik

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

biuro@abctax.com.pl