

Koszt zakupu niektórych usług niematerialnych od podmiotów powiązanych może nie być uznany w całości za podatkowy (art. 15e ustawy o CIT). Poniżej przedstawiamy stanowiska z najnowszych interpretacji.

Limitowaniem objęte są usługi:

- ✓ zarządcze
- ✓ wsparcia przy zakupach
- ✓ sprzedażowo-marketingowe
- ✓ w zakresie finansów i rachunkowości

Limitowaniu nie podlegają usługi:

- ✓ techniczne
- ✓ laboratoryjne
- ✓ projektowania
- ✓ inżynierii produkcji
- ✓ w zakresie prac rozwojowych
- ✓ monitorowania jakości produkcji i napraw gwarancyjnych

Świadczenia o podobnym charakterze

Ograniczeniom podlegają również świadczenia o podobnym charakterze, do tych wymienionych wprost w ustawie. W związku z tym są usługi, których skwalifikowanie budzi wiele wątpliwości. Dotyczy to m.in. usług:

- ✓ informatycznych
- ✓ pośrednictwa
- ✓ kontroli jakości
- ✓ wdrażania i rozwoju produktów

W takim przypadku należy określić czy charakter danej usługi posiada elementy usług wskazanych bezpośrednio w przepisie oraz czy te elementy przeważają nad elementami charakterystycznymi dla innych świadczeń.

Usługi mieszane

Zdarza się, że w ramach jednej umowy nabywane są zarówno usługi objęte, jak i nie objęte ograniczeniem. W takim przypadku należy dokonać odpowiedniego podziału wynagrodzenia na części przysługujące za wykonanie poszczególnych usług.

Wyłączenie z limitowania

Przepisy przewidują wyłączenie z limitowania kosztów m.in. dla usług:

- ✓ bezpośrednio związanych z wytworzeniem lub nabyciem towaru lub świadczeniem usługi
- ✓ które są refakturowane przez podatnika
- ✓ objętych uprzednim porozumieniem cenowym APA

Jak określić czy koszty nabywanych przez nas usług podlegają limitowaniu?

1. Ustalenie limitu

Limitowanie stosuje się do nadwyżki kosztów związanych z nabyciem ww. usług, przekraczającej w roku łącznie 3 mln zł. Koszty do tej wysokości mogą być w całości ujęte w kosztach podatkowych. Nadwyżka kosztów jest objęta limitem w wysokości 5% EBITDA.

2. Szczegółowa identyfikacja rodzaju nabywanych usług

W przypadku ustalenia, że przekraczamy ww. limit należy dokonać szczegółowej weryfikacji charakteru nabywanych usług, aby ustalić, które z nich są objęte ograniczeniem.

3. Zastosowanie wyłączenia

Jeżeli w dalszym ciągu limit jest przekroczony należy zweryfikować czy można skorzystać z ww. wyłączeń (np. dla kosztów bezpośrednio związanych z wytworzeniem towaru lub świadczeniem usługi). W przypadku wysokiej nadwyżki limitowanych kosztów usług warto rozważyć złożenie wniosku o wydanie APA w celu zabezpieczenia kosztów przed ich wyłączeniem w CIT. Decyzje APA dla wniosków złożonych do końca 2019 r. będą chroniły koszty poniesione w 2018 i 2019 r.

Jeżeli są Państwo zainteresowani tym tematem chętnie pomożemy w:

- ✓ określeniu limitu,
- ✓ identyfikacji charakteru usług,
- ✓ weryfikacji możliwości wyłączenia,
- ✓ przygotowaniu wniosku APA.

Zapraszamy również na szkolenie otwarte, które odbędzie się w Poznaniu 19.12., na którym będziemy omawiać także to zagadnienie. Szczegóły [tutaj](#).

Zapraszamy do kontaktu!