



Strata podatkowa

a zwolnienie TP dla krajowych podmiotów powiązanych

Nowe regulacje w zakresie cen transferowych przewidują wyłączenia obowiązku dokumentacyjnego dla określonych transakcji kontrolowanych. Jednym z nich jest **zwolnienie z ww. obowiązku**, skierowane do krajowych podmiotów powiązanych. Jednak, chcąc skorzystać z takiego wyłączenia, podmioty te muszą łącznie spełnić trzy warunki: brak zwolnienia podmiotowego i przedmiotowego z podatku CIT oraz brak poniesienia straty podatkowej.

O ile dwa pierwsze warunki nie budzą wątpliwości (zwolnienie podmiotowe z CIT, skierowane przede wszystkim do podmiotów sektora publicznego lub przedmiotowe - dla podmiotów niekorzystających np. ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej), trzeci warunek - brak straty podatkowej - nie był (a może nadal nie jest) do końca jednoznaczny.

Zgodnie z ustawową **definicją straty podatkowej** (art. 7 ust. 2 CIT), występuje ona w chwili, gdy suma kosztów uzyskania przychodów jest wyższa od łączonej wartości przychodów z danego źródła przychodów. Jednoznacznie więc jest wskazane, że strata podatkowa winna być rozpatrywana w ujęciu do konkretnego źródła, a nie ogólnej wartości przychodów lub kosztów ich uzyskania.

W art. 11n pkt 1 CIT, odnoszącym się do **zwolnienia podmiotów krajowych** z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych, **brak jest natomiast jednoznacznej** informacji w jaki sposób należy **definiować warunek straty podatkowej**, co od początku budziło wiele wątpliwości wśród podatników.



Strata podatkowa

a zwolnienie TP dla krajowych podmiotów powiązanych

Obecna linia interpretacyjna jest korzystna dla podatników. Zgodnie bowiem z prezentowanym w nich stanowiskiem Krajowej Informacji Skarbowej, **jeżeli podatnik osiągnął z jednego źródła przychodów dochód, a z innego stratę, przy czym transakcja kontrolowana jest realizowana ze źródła przychodów, w ramach którego został wykazany dochód, nie wyklucza to automatycznie możliwości skorzystania ze zwolnienia**. Przykładem takiego stanowiska jest m.in. interpretacja indywidualna nr 0111-KDIB1-1.4010.140.2020.1.BK z 01.06.2020 r.

Tożsame stanowisko potwierdzone zostało także przez WSA we Wrocławiu w wyroku z 09.01.2020 r. (sygn. I SA/Wr 861/19).

Rozważając ww. zwolnienie dla podmiotów krajowych, należy jednak pamiętać, że **wszystkie warunki** (również ten o stracie podatkowej) muszą zostać spełnione przez **obie strony transakcji kontrolowanej**.

Podsumowując, jeśli polskie podmioty powiązane

- realizują ze sobą transakcje kontrolowane, których wartość przekracza ustawowe limity (2 mln lub 10 mln PLN);
- spełniają dwa pierwsze warunki zwolnienia z obowiązku TP dla podmiotów krajowych (zwolnienia podmiotowe i przedmiotowe z CIT);

powinny dokonać analizy ewentualnie **poniesionej straty podatkowej pod kątem jej źródła oraz źródła danej transakcji kontrolowanej**.

Witold Tomczak
Konsultant podatkowy
wtomczak@abctax.com.pl





Jeżeli są Państwo zainteresowani zagadnieniem straty podatkowej w ramach zwolnienia TP dla podmiotów krajowych lub innymi kwestiami w zakresie cen transferowych

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Tomasz Napierała

Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax

tel. 797 720 901

tnapierala@abctax.com.pl



Michał Kubik

Doradca podatkowy w ABC Tax

tel. 797 720 902

mkubik@abctax.com.pl



Biuro w Łodzi

al. Kościuszki 103/105
90-551 Łódź

ABC Tax Sp. z o.o.

ABC Transfer Pricing Sp. z o.o. Sp. k.
ul. Paderewskiego 6/7
61-770 Poznań

Kontakt

tel. +48 61 852 58 45
biuro@abctax.com.pl