

Najważniejsze interpretacje w zakresie cen transferowych w 2021 r.

Zagadnienie	Wnioski	Data	Link
Transakcje podlegające obowiązkowi dokumentacji cen transferowych	✓ podwyższenie kapitału poprzez emisję akcji i objęcie ich za gotówkę będzie mieściło się w pojęciu „transakcji” i powinno być przedmiotem dokumentacji cen transferowych	23.04.2021	KLIK
	✓ obniżenie kapitału zakładowego spółki zależnej poprzez obniżenie wartości nominalnej wszystkich udziałów będzie mieściło się w pojęciu „transakcji” i powinno być przedmiotem dokumentacji cen transferowych	14.06.2021	KLIK
	✓ otrzymane nieodpłatne poręczenia spłaty zobowiązań kredytowych stanowią transakcję kontrolowaną w myśl art. 11a Ustawy CIT i powinny stanowić przedmiot dokumentacji cen transferowych	18.06.2021	KLIK
	✓ umorzenie udziałów, niezależnie od jego charakteru (dobrowolne lub przymusowe), mieści się w pojęciu „transakcji” i powinno być przedmiotem dokumentacji cen transferowych	24.05.2021 07.07.2021	KLIK KLIK
Zwolnienie z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych	✓ warunkiem koniecznym do zastosowania zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych jest nieponiesienie straty podatkowej tylko z tego źródła przychodów, do którego zalicza się transakcja	16.06.2021	KLIK
	✓ w przypadku spółki osobowej warunek braku straty podatkowej należy odnosić w stosunku do wszystkich wspólników tej spółki, w zakresie przychodów i kosztów oraz dochodów i strat związanych z tą spółką osobową ✓ w praktyce oznacza to, że przy weryfikacji warunku „nieponiesienia straty podatkowej” analizie powinien zostać poddany jedynie wynik podatkowy spółki, z którą związana jest transakcja kontrolowana	05.05.2021	KLIK
Wartość transakcji kontrolowanej	✓ dla ustalenia wartości transakcji kontrolowanej należy uwzględnić wszystkie otrzymane lub wystawione faktury dotyczące danego roku obrotowego, w tym faktury zaliczkowe	14.01.2021	KLIK

Najważniejsze interpretacje w zakresie cen transferowych w 2021 r.

Korekta cen transferowych	✓ można dokonać korekty dochodowości, jeżeli wynika ona z dostosowania cen transakcji do warunków rynkowych ✓ korekta cen jest ujmowana w roku, którego dotyczy ✓ mechanizm korekty ceny stanowi podstawę do odpowiedniego obniżenia lub podwyższenia przychodów podatkowych	14.06.2021	KLIK
	✓ korekta dotycząca rabatów udzielonych nie stanowi korekty cen transferowych w rozumieniu art. 11e ustawy o CIT ✓ korekta dotycząca rabatów udzielonych powinna być rozpoznawana zgodnie z zasadami ogólnymi, tj. odpowiednio w okresie, w którym zostaje wystawiona lub otrzymana faktura korygująca	16.03.2021	KLIK
	✓ wyrównanie zidentyfikowanych odchyłeń od ceny rynkowej w sposób zbiorczy, w odniesieniu do całego roku podatkowego (bez proporcjonalnej alokacji części wartości korekty do poszczególnych faktur wystawionych w trakcie roku) można udokumentować notą księgową, pozostającą bez wpływu na rozliczenia podatku VAT ✓ wystawiona nota będzie dokumentem, który w świetle regulacji prawnych umożliwi udokumentowanie korekty dochodowości	26.08.2021	KLIK

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

biuro@abctax.com.pl