

Najważniejsze interpretacje w zakresie cen transferowych w III kwartale 2022 r.

Zagadnienie	Wnioski	Data	Link
Obowiązki wynikające z rozliczeń w ramach systemu cash-poolingu	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji rozliczeń cash-poolingu powstaje w przypadku przekroczenia progu dokumentacyjnego (10 000 000 PLN). ✓ Dokumentacją należy objąć przepływy środków finansowych oraz wysokość płaconych odsetek. Zatem wszystkie rozliczenia między Uczestnikami będą co do zasady (tj. po przekroczeniu progów) podlegać obowiązkom dokumentacyjnym. ✓ Na gruncie ustawy o CIT transfer środków z i na Rachunki Uczestników z wykorzystaniem Rachunku Technicznego Pool Leadera skutkujący ich bilansowaniem będzie neutralny podatkowo (tj. nie będzie skutkował powstaniem po stronie Wnioskodawcy ani przychodu ani kosztu podatkowego), a przychody i koszty będą powstawały jedynie w odniesieniu do rozliczeń z tytułu odsetek związanych z ww. transferem oraz odsetek za brak spłaty; ✓ W przypadku korzystania przez uczestników z finansowania w ramach systemu cash-poolingu w odniesieniu do powstających kosztów odsetkowych zastosowanie znajdą przepisy art. 15c ustawy o CIT dotyczących tzw. niedostatecznej kapitalizacji. 	20-07-2022	klik
Sporządzanie dokumentacji cen transferowych w przypadku, gdy rok podatkowy PGK nie jest zbieżny z rokiem kalendarzowym	<ul style="list-style-type: none"> ✓ W przedstawionym stanie faktycznym: rok podatkowy PGK obejmuje okres od 1 grudnia do 30 listopada. Rok obrotowy spółek wchodzących w skład PGK jest natomiast zgodny z rokiem kalendarzowym. ✓ Jeśli Spółka (wchodząca w skład PGK) zawiera z podmiotem powiązany, nienależącym do PGK transakcję kontrolowaną, podlegającą obowiązkowi sporządzenia lokalnej dokumentacji, to zobowiązana będzie do sporządzenia takiej dokumentacji na podstawie art. 11k ust. 1 Ustawy o CIT za rok podatkowy PGK, który w przypadku Wnioskodawcy będzie obejmował okres od 1 grudnia 2021 do 30 listopada 2022 r. 	04-08-2022	klik
Wywieranie znacznego wpływu jako przesłanka powiązania w cenach transferowych	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Podmioty należy uznać za podmioty powiązane, jeżeli osoba fizyczna posiada faktyczną zdolność do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej. ✓ Biorąc pod uwagę treść przepisów o podmiotach powiązanych oraz ich celowość, należy stwierdzić, że nie chodzi wyłącznie o uprawnienia o charakterze formalnym (np. udział w Zarządzie, Radzie Nadzorczej spółki lub innego podmiotu), ale również o faktyczny wpływ na kształtowanie decyzji gospodarczych lub kontrolę powiązanego podmiotu. Faktyczna zdolność oznacza możliwość wpływania na kluczowe decyzje gospodarcze zarówno poprzez sprawowanie formalnych funkcji w Radzie Nadzorczej, jak również rzeczywistą możliwość takiego wpływu bez formalnego umocowania, poprzez zastępowanie akcjonariuszy na Walnym zgromadzeniu. 	20-09-2022	klik

Zagadnienie	Wnioski	Data	Link
Kwalifikowanie usługi brokerskiej jako transakcji kontrolowanej	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Za transakcję kontrolowaną uznana powinna być wyłącznie stanowiąca przedmiot odrębnego wynagrodzenia usługa brokerska, która z perspektywy regulacji o cenach transferowych powinna być traktowana jako odrębna od obrotu towarowego, który stanowi jedynie przedmiot wskazanej usługi. Spółka jako dom maklerski działa bowiem w tym przypadku w charakterze zbliżonym do komisanta, a istotą jego aktywności jest jedynie skojarzenie stron transakcji nabycia lub zbycia danego towaru giełdowego. ✓ Za wartość transakcji dla usługi brokerskiej należy przyjąć wynagrodzenie brokera ustalone na podstawie wystawionych faktur dotyczących danego roku podatkowego za wykonane świadczenia i nie powinna być do niej wliczana wartość obrotu towarami giełdowymi. 	29-09-2022	klik

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

biuro@abctax.com.pl