

Najważniejsze interpretacje w zakresie cen transferowych w III kwartale 2023 r.

Zagadnienie	Wnioski	Data	Link
Ustalenie wartości transakcji kontrolowanej w zakresie udzielonych pożyczek	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ustalając wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym (udzielone pożyczki przez spółkę na rzecz podmiotów powiązanych), należy brać pod uwagę wartość kapitału w oparciu o najwyższą wartość udostępnionego kapitału, pozostającego do spłaty w danym okresie. 	04-07-2023	klik
Obowiązek sporządzenia dokumentacji TP w sytuacji przesunięć majątkowych między niemieckim oddziałem a polską spółką	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Przesunięcia majątkowe między niemieckim oddziałem a polską spółką nie są transakcjami kontrolowanymi w rozumieniu przepisów Ustawy o CIT, a zatem nie ma obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych. ✓ Oddział, pomimo swojej odrębności w stosunku do jednostki macierzystej, nie stanowi z punktu widzenia prawa podatkowego samodzielnego podmiotu. Jest jedynie organizacyjnie i majątkowo wyodrębnioną częścią spółki, a dochody wskazywane przez oddział są dochodami spółki. 	26-07-2023	klik
Franczyza dla byłego pracownika nie podlega obowiązkom TP	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Francyzodawca i francyzobiorca nie są podmiotami powiązanymi w sytuacji, gdy francyzobiorcami są byli pracownicy lub zleceniobiorcy francyzodawcy, którzy założyli działalność gospodarczą i świadczą usługi w wyposażonych przez francyzodawcę placówkach handlowych. ✓ W ramach umowy franczyzy następuje udostępnienie poszczególnych świadczeń (m.in. udostępnienie nazwy handlowej, znaku towarowego czy know – how) na rzecz francyzobiorcy w ramach jednej „zbiorczej” umowy. Zatem francyzobiorcę i francyzodawcę łączy umowa, a nie powiązania. 	01-09-2023	klik
Uczestniczący w systemie cash- pooling ma obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Podmioty powiązane uczestniczące w systemie cash – pooling są zobowiązane do sporządzenia dokumentacji cen transferowych, jeżeli wartość transakcji kontrolowanej ustalona na podstawie dziennych zestawień sald, przekroczy w roku obrotowym progi dokumentacyjne wskazane w art. 11k ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT i nie zostaną spełnione warunki wyłączające obowiązek jej sporządzenia, o których mowa w art. 11n Ustawy o CIT. 	21-09-2023	klik
Wniesienie dopłat na kapitał inny niż kapitał zakładowy nie jest transakcją kontrolowaną	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Decyzja o wniesieniu dopłat na kapitał inny niż kapitał zakładowy spółki ma zasadniczo charakter jednostronny tj. jest dokonywana przez wspólników, zatem nie ma ona cech charakterystycznych dla umów wzajemnych i nie należy uznawać takiego zdarzenia za działania o charakterze gospodarczym, a w rezultacie nie stanowi transakcji kontrolowanej. ✓ Taka dopłata pozostaje bez wpływu na treść aktu założycielskiego (statutu) spółki, gdyż nie podwyższa jej kapitału zakładowego. 	26-09-2023	klik

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

biuro@abctax.com.pl