

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



Ceny transferowe: grupowanie transakcji w świetle nowych przepisów

Tax Alert 31/2016

Szanowni Państwo,

na gruncie nowych przepisów o cenach transferowych, które wejdą w życie już od stycznia 2017 r., dla określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych należy zsumować wartość wszystkich transakcji dokonanych z jednym podmiotem powiązaniem. Nie można ich pogrupować w ramach jednego rodzaju, ponieważ metodę tę można zastosować tylko w odniesieniu do „innych zdarzeń”. Tak wynika z interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach 15 lipca 2016 r., o znaku IBPB-1-2/4510-430/16/JW.

Tak jak informowaliśmy Państwa już niejednokrotnie, od 1 stycznia 2017 r. wejdą w życie nowe regulacje dotyczące cen transferowych. Zmianie ulegnie m.in. sposób ustalania obowiązku dokumentowania transakcji przeprowadzanych z podmiotami powiązaniem. Obowiązek sporządzenia dokumentacji będą miały podmioty, których przychody lub koszty, wynikające z ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość w polskich złotych kwoty 2 mln euro. Ponadto, oprócz wprowadzenia kryterium przychodowego (kosztowego), zmieni się również wysokość progów transakcyjnych. Dotychczas dla poszczególnych rodzajów transakcji poziom progów miał charakter stały, co oznaczało, że nie był uzależniony od osiągniętych przez podatnika w danym roku przychodów (poniesionych kosztów). Od początku roku natomiast obowiązkiem dokumentacyjnym objęte będą transakcje (lub inne zdarzenia ujęte w księgach rachunkowych) o charakterze istotnym dla prowadzonej przez podatnika działalności. Pojęcie istotności wyjaśnione zostało w nowododanym do art. 9a ustępie 1d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 851 tj. z późn. zm., dalej: „UPDOP”), zgodnie z którym za transakcje lub inne zdarzenia mające istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) podatnika uznaje się transakcje lub inne zdarzenia jednego rodzaju, których łączna wartość przekracza w roku podatkowym równowartość 50 000 euro. Już na wstępie można zauważyć, że przepis ten nie wskazuje jednoznacznie, w jaki sposób odbywać ma się określenie wartości poszczególnych transakcji celem określenia, które z nich podlegają będą pod obowiązek dokumentacyjny.

Z wnioskiem o interpretację nowych przepisów zwróciła się spółka będąca częścią grupy kapitałowej, szacująca, że osiągnięte przez nią przychody w roku 2016 przekroczyły wartość 2 mln euro. Spółka dokonywać będzie transakcji z podmiotami powiązaniem, polegającymi m.in. na nabywaniu środków trwałych, nabywaniu usług informatycznych, świadczeniu usług dzierżawy nieruchomości itd. Pytanie spółki sprowadzało się natomiast do tego, czy dla potrzeb oceny istotności wpływu transakcji lub innych zdarzeń na wysokość dochodu obowiązana jest ona zsumować wartość wszystkich transakcji lub innych zdarzeń dokonywanych

z jednym podmiotem powiązanych. Jej zdaniem klasyfikowanie transakcji lub innych zdarzeń do „tego samego rodzaju” każdorazowo powinno być poprzedzone ich indywidualną oceną dokonywaną na podstawie kryteriów obiektywnych oraz z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności. W tym celu oceniany powinien być charakter danej transakcji (innego zdarzenia), a także pełnione funkcje, angażowane aktywa, ponoszone ryzyka i koszty każdej ze stron uczestniczącej w transakcji oraz mechanizm kalkulacji zastosowanej ceny. Na tej podstawie spółka stwierdziła, że wymienione przez nią transakcje nie mogą zostać uznane za transakcje jednego rodzaju w rozumieniu przepisów art. 9a ust. 1d UPDOP, wobec czego celem ustalenia istniejącego obowiązku dokumentacyjnego ich wartości nie będą podlegać zsumowaniu.

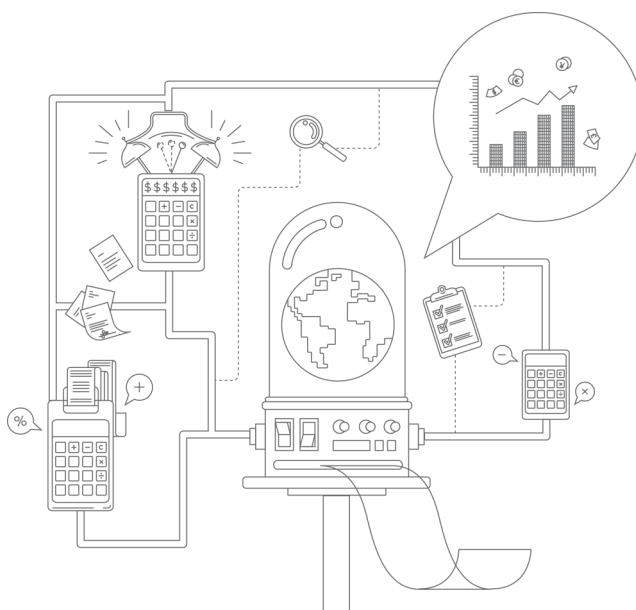
Ze stanowiskiem wnioskodawcy nie zgodził się jednak organ podatkowy, który wyjaśnił, że w świetle nowych regulacji nie należy grupować transakcji według kryterium jednego rodzaju, ponieważ jest to możliwe tylko w odniesieniu do „innych zdarzeń”. W uzasadnieniu powołał się na zastosowanie w przedmiotowych przepisach alternatywy oraz na interpretację treści art. 9a ust. 1 pkt 1 UPDOP w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. Ustawodawca osobno wyszczególnia w nim bowiem transakcje i inne zdarzenia, co w opinii organu wskazuje na różne potraktowanie tych operacji pod kątem ich grupowania.

Omawiana interpretacja jest niewątpliwie niekorzystna dla podatników, którym to z nowym rokiem przybędzie najwyraźniej obowiązków administracyjnych. Zdaniem bowiem organu podatkowego w świetle nowych przepisów celem określenia obowiązku dokumentacyjnego podatnik zobowiązany będzie do zsumowania wszystkich realizowanych z danym podmiotem powiązanych transakcji, bez podziału chociażby na transakcje towarowe i niematerialne, czy też zakupowe i sprzedażowe, tak jak miało to miejsce dotychczas. W konsekwencji obowiązkiem dokumentowania objęte zostaną także transakcje mało istotne, a chyba nie takie założenie przyświecało ustawodawcy. To na razie pierwsza interpretacja indywidualna dotycząca nowych regulacji. Należy spodziewać się kolejnych, bo przepisy są sformułowane w dość nieprecyzyjny sposób i pozwalają na dużą dozę swobodnej interpretacji. Pozostaje mieć nadzieję, że kolejne interpretacje będą niosły bardziej pozytywne skutki dla podatników, niż opisana w niniejszym Tax Alercie.

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 760 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 38.300 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.





W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

Tomasz BEGER

Tax Partner

Doradca podatkowy (10197)

E: tomasz.beger@rsmpland.pl

M: +48 606 118 277

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

www.rsmpland.pl

biuro@rsmpland.pl

RSM Poland BLOG



Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie. Zapraszamy do lektury!



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2016

15.11.2016

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

